

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Hospodaření vybrané obce
Financial Management of the Selected Municipality

Student: Monika Mikesková
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Radka Havlová

Ostrava 2012

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra veřejné ekonomiky

Zadání bakalářské práce

Student: **Monika Mikesková**
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa
Specializace: 02 Veřejná ekonomika a správa
Téma: **Hospodaření vybrané obce**
Financial Management of the Selected Municipality

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Principy fungování obcí v ČR
 3. Analýza hospodaření vybrané obce
 4. Zhodnocení hospodaření vybrané obce
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: LINDE PRAHA a. s., 2007. 399 s. ISBN 978-80-7201-665-5.
PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 588 s. ISBN 978-80-7357-614-1.
PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Radka Havlová**

Datum zadání: 25.11.2011

Datum odevzdání: 11.05.2012

doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„ Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně příloh, vypracovala samostatně.“

V Ostravě dne 30. dubna 2012

.....
Monika Mikesková

OBSAH

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | ÚVOD | 5 |
| 2 | PRINCIPY FUNGOVÁNÍ OBCÍ V ČR..... | 7 |
| 2.1 | <i>Obec jako územní samosprávný celek.....</i> | <i>7</i> |
| 2.1.1 | Klasifikace obcí..... | 7 |
| 2.1.2 | Působnost obcí..... | 8 |
| 2.1.3 | Orgány obce | 9 |
| 2.2 | <i>Hospodaření obcí.....</i> | <i>10</i> |
| 2.2.1 | Rozpočet a rozpočtový proces..... | 10 |
| 2.2.2 | Mimorozpočtové fondy | 13 |
| 2.3 | <i>Příjmy rozpočtu obce</i> | <i>13</i> |
| 2.3.1 | Daňové příjmy..... | 15 |
| 2.3.2 | Nedaňové příjmy | 18 |
| 2.3.3 | Nenávratné přijaté peněžní transfery – dotace | 19 |
| 2.3.4 | Návratné úvěrové příjmy..... | 20 |
| 2.4 | <i>Výdaje rozpočtu obce</i> | <i>21</i> |
| 2.5 | <i>Kontrola hospodaření obcí.....</i> | <i>22</i> |
| 3 | ANALÝZA HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ OBCE | 24 |
| 3.1 | <i>Město Vratimov</i> | <i>24</i> |
| 3.1.1 | Organizace města | 25 |
| 3.1.2 | Orgány města..... | 25 |
| 3.2 | <i>Analýza příjmů a výdajů v letech 2007 – 2011</i> | <i>26</i> |
| 3.2.1 | Analýza příjmů a výdajů za rok 2007 | 26 |
| 3.2.2 | Analýza příjmů a výdajů za rok 2008 | 28 |
| 3.2.3 | Analýza příjmů a výdajů za rok 2009 | 30 |
| 3.2.4 | Analýza příjmů a výdajů za rok 2010 | 32 |
| 3.2.5 | Analýza příjmů a výdajů za rok 2011 | 33 |
| 4 | ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ OBCE | 36 |
| 4.1 | <i>Vývoj a struktura rozpočtových příjmů</i> | <i>36</i> |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 4.1.1 | Daňové příjmy | 36 |
| 4.1.2 | Nedaňové příjmy | 40 |
| 4.1.3 | Kapitálové příjmy | 42 |
| 4.1.4 | Přijaté dotace | 43 |
| 4.2 | <i>Vývoj a struktura rozpočtových výdajů</i> | 45 |
| 4.2.1 | Běžné výdaje | 46 |
| 4.2.2 | Kapitálové výdaje | 47 |
| 4.3 | <i>Financování a saldo rozpočtu</i> | 49 |
| 5 | ZÁVĚR | 51 |
| | Seznam použité literatury | 53 |
| | Seznam zkratek | 55 |
| | Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce | |
| | Seznam příloh | |
| | Přílohy | |

1 ÚVOD

Obec, její postavení, funkce a úkoly, které plní jako základní stupeň územní samosprávy, prochází již několik staletí postupným vývojem, který je úzce spjat s politickým a ekonomickým vývojem státu a jeho územním rozdělením. Obec je územním celkem, společenstvím občanů, kteří mají na jejím území bydliště a obec pro ně zabezpečuje určité služby, veřejné statky. S tím je spojeno její finanční hospodaření. Základním předpokladem pro fungování obcí a s tím souvisejícího hospodaření, je existence zákonů, které upravují její postavení, pravomoci, organizaci, pravidla hospodaření aj. Druhým základním předpokladem je právo vlastnit majetek, finanční prostředky a hospodařit nezávisle na státu, tedy dle svého vlastního rozpočtu, na vlastní zodpovědnost. Objem finančních prostředků obce, hlavně výdajů, je ovlivněn rozsahem její působnosti, kdy obec může vykonávat pouze svou hlavní činnost, což je samosprávní funkce nebo také přenesený výkon státní správy.

Cílem práce je zhodnocení vývoje hospodaření a struktury příjmů a výdajů vybrané obce v letech 2007-2011 na základě získaných informací o plnění rozpočtu obce, jako hlavního nástroje hospodaření obce.

Při hodnocení hospodaření obce je použita metoda analýzy rozpočtových příjmů a výdajů v každém sledovaném roce prezentovaných v tabulkách a také srovnání vývoje hospodaření v daném období za pomoci spojnicových a sloupcových grafů.

Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část sestává z jedné kapitoly věnované základní charakteristice obce jako územního samosprávného celku, popisuje její orgány a působnost. Další část kapitoly je věnována rozpočtu obce, procesu jeho sestavování a vysvětlení jednotlivých jeho příjmových a výdajových částí. Při psaní teoretické části je použita odborná knižní literatura vztahující se k tématu práce a legislativní zákony upravující obecní zřízení a jeho hospodaření.

Praktická část obsahuje dvě kapitoly. V kapitole věnované analýze hospodaření se nejdříve seznámíme s vybranou obcí, s její základní charakteristikou a strukturou organizace. Následně bude provedena analýza obecních příjmů a výdajů členěných do tříd dle druhového třídění rozpočtové skladby, a to samostatně za každý rozpočtový rok. V každé podkapitole bude text doplněn tabulkami s vlastními výpočty, které umožní srovnání příjmů a výdajů v daném roce dle schváleného, upraveného a skutečného rozpočtu. Druhá kapitola se věnuje struktuře rozpočtových příjmů a výdajů obce, faktorům, které ji ovlivňují a jejich vývoji. Jednotlivé podkapitoly jsou řazeny dle druhového třídění rozpočtové skladby na daňové

příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy, přijaté dotace, běžné výdaje, kapitálové výdaje, financování a v každé z nich bude text doplněn grafickým zobrazením vývoje v letech a tabulkami s výpočty pro srovnání. K psaní praktické části je převážně použito interních podkladů poskytnutých finančním odborem města Vratimova.

2 PRINCIPY FUNGOVÁNÍ OBCÍ V ČR

2.1 Obec jako územní samosprávný celek

Česká republika se člení na obce, které jsou základními územními samosprávnými celky, a kraje, které jsou vyššími územními samosprávnými celky.¹ Dle zákona o obcích je obec základní územně samosprávný celek, který je vymezen hranicí území obce a tvoří územní celek. Je veřejnoprávní korporací, má právo vlastnit majetek a pečuje o všestranný rozvoj svého území a potřeby svých občanů. Obcí jsou tedy všechny územní samosprávné celky, které měly statut obce ke dni 12. 11. 2000² a nově vzniklé obce podle zákona o obcích.

Charakteristickými znaky obce dle Koudelky³ jsou:

- vlastní území,
- obyvatelstvo obce,
- soustava orgánů, jimiž jedná a uskutečňuje svou vůli,
- právní subjektivita a právotvorná,
- vlastní majetek a hospodaření.

2.1.1 Klasifikace obcí

V současné době je v ČR 6250 obcí včetně hlavního města Prahy. Některé obce mohou být prohlášeny za město, městys nebo statutární město. Dle zákona o obcích jsou městem obce, které mají alespoň 3000 obyvatel a stanoví tak předseda Poslanecké sněmovny na návrh obce a také obce, které užívaly titul města před 17. květnem 1954 a požádají o to předsedu Poslanecké sněmovny. V tomto případě nemusí být splněna podmínka počtu obyvatel. Městysem jsou obce, pokud tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny. Zvláštní skupinu tvoří statutární města (České Budějovice, Plzeň, Karlovy Vary, Ústí nad Labem, Liberec, Hradec Králové, Pardubice, Jihlava, Brno, Zlín, Olomouc, Přerov, Chomutov, Děčín, Frýdek-Místek, Ostrava, Opava, Havířov, Most, Teplice, Karviná, Mladá

¹ Čl. 99, Ústava č.1/1993 Sb.

² Tohoto dne nabyla účinnost zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

³ Koudelka, Z., Samospráva, s. 94

Boleslav), která jsou přímo vyjmenována v zákoně a mají možnost členění na městské obvody a části. Zvláštní postavení má Praha jako hlavní město, která je město s působností kraje.

2.1.2 Působnost obcí

Obce vykonávají správu svých záležitostí v samostatné nebo v přenesené působnosti.

SAMOSTATNÁ PŮSOBNOST

V rámci samostatné působnosti může obec sama rozhodovat v záležitostech, které jsou jí dány zákonem a jsou v zájmu obce a občanů obce.

- Je reprezentantem veřejného zájmu, zájmů občanů a firem na svém území.
- Pečuje o všestranný sociálně-ekonomický rozvoj svého území a o potřeby občanů v oblasti bydlení, sociální péče, zdraví, dopravy, ochrany veřejného pořádku, vzdělání apod.
- Zabezpečuje veřejné statky pro své občany.
- Hospodáří efektivně, účelně a hospodárně se svým majetkem.
- Může být členem dobrovolných svazků obcí nebo jinak spolupracovat s ostatními obcemi.
- Hospodáří podle vlastního rozpočtu.
- Může zakládat obecní podniky a vkládat svůj majetek do společných podniků zakládaných s jinými obcemi nebo se soukromým sektorem.
- Rozhoduje o rozvoji svého územního obvodu.

PŘENESENÁ PŮSOBNOST

V rámci přenesené působnosti obec vykonává státní správu, jež ji byla svěřena zákonem. Podle rozsahu přenesené působnosti rozlišujeme tyto obce:

- Obce se základním rozsahem přenesené působnosti (I. stupeň)
- Obce s pověřeným obecním úřadem (II. stupeň)
- Obce s rozšířenou působností (III. stupeň)

Přenesenou působností se rozumí např. vedení evidence obyvatel, vydávání stavebního povolení, občanských a řidičských průkazů, cestovních pasů, živnostenských oprávnění, výplata sociální dávek, správa v oblasti životního prostředí atd. Přenesenou působnost vykonává obec ve svém správním obvodu prostřednictvím obecních úřadů. Postavení hlavního města Prahy jako hlavního města ČR, které je zároveň krajem i obcí, upravuje zvláštní zákon⁴.

2.1.3 Orgány obce

Dle zákona o obcích patří mezi orgány obce zastupitelstvo obce, rada obce, starosta a obecní úřad.

- a) **Zastupitelstvo obce** je volený orgán občany obce na 4leté funkční období. Počet členů je závislý na počtu obyvatel a velikosti územního obvodu dané obce. Zastupitelstvo má rozhodující rozhodovací pravomoci. Jednání zastupitelstva obce jsou veřejná a pro usnesení platí princip nadpoloviční většiny všech členů. Zastupitelstvo obce v rámci samostatné působnosti hlavně schvaluje volbu starosty a místostarosty, schvaluje rozpočet a závěrečný účet obce, zřizuje peněžní fondy, uzavírá smlouvy o poskytnutí dotace, přijetí úvěru nebo půjčky, zřizuje a ruší příspěvkové organizace, organizační složky, obecní policii, vydává obecně závazné vyhlášky atd. V přenesené působnosti zastupitelstvo vydává nařízení obce v těch obcích, kde se nezřizuje rada obce.
- b) **Rada obce** je výkonným orgánem obce v samostatné působnosti a je odpovědná zastupitelstvu. V přenesené působnosti rozhoduje jen na základě zákona. V čele rady obce je starosta a jeho zástupci - místostarosta a radní volení z řad zastupitelstva. Ve statutárních městech a v Praze je to primátor a ostatní členové. Schůze rady jsou neveřejné a pro usnesení platí princip nadpoloviční většiny všech jejích členů. Mezi hlavní pravomoci rady obce patří zejména zabezpečování hospodaření obce podle rozpočtu, provádí rozpočtová opatření, připravuje návrhy pro jednání zastupitelstva, rozhoduje ve věcech obce jako jediného společníka obchodní společnosti, zřizuje a ruší komise, zřizuje a ruší výkonné orgány obecního úřadu – odbory a oddělení, kontroluje plnění úkolů obecním úřadem, schvaluje organizační řád obecního úřadu atd.

⁴ Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

- c) **Starosta** zastupuje obec navenek, je jejím představitelem a je odpovědný zastupitelstvu. Plní úkoly zaměstnavatele, svolává zastupitelstvo obce, připravuje a řídí schůze rady obce a odpovídá za včasné přezkoumání hospodaření obce.
- d) **Obecní úřad** tvoří starosta, místostarostové a tajemník⁵ (je-li jeho funkce zřízena) a zaměstnanci obecního úřadu. V samostatné působnosti plní úkoly zastupitelstva a rady obce, pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti. V přenesené působnosti vykonává státní správu v mezích zákona o obcích.

2.2 Hospodaření obcí

Hlavním úkolem obce je zabezpečovat pro své obyvatele různé druhy veřejných statků jak lokálních (v rámci samosprávné působnosti) tak národních (v přenesené působnosti). Je několik způsobů, jak tyto statky může obec zajišťovat. Obec může zřizovat své vlastní příspěvkové organizace nebo organizační složky obce, školské právnické osoby, veřejné výzkumné instituce, veřejná zdravotnická zařízení, také může zakládat obchodní společnosti (a.s. nebo s.r.o.), obecně prospěšné společnosti, nebo v rámci spolupráce se soukromým sektorem zajišťuje veřejné statky formou veřejné zakázky nebo založením společného podniku. Nejdůležitějším finančním nástrojem pro zabezpečování veřejných statků je rozpočet obce, případně mimorozpočtové účelové fondy. Také majetek hraje důležitou roli při zabezpečování činností obce. Obce mají rozsáhlé pravomoci k nakládání se svým majetkem, který mohou pronajímat i prodávat. Na druhou stranu musí obce o majetek pečovat, zajišťovat jeho opravy a údržbu. Majetek obci slouží k veřejně prospěšným účelům (zařízení škol), k výkonu veřejné správy (zařízení obecního úřadu) a také k podnikání (majetek vložený obcí do obchodních společností).

2.2.1 Rozpočet a rozpočtový proces

Rozpočet obce neboli územní rozpočet lze charakterizovat jako:

⁵ Funkce tajemníka obecního úřadu se zřizuje povinně v obcích s pověřeným obecním úřadem a v obcích s rozšířenou působností.

- decentralizovaný peněžní fond,
- bilance příjmů a výdajů,
- rozpočtový plán, podle kterého obec hospodaří v rozpočtovém roce,
- je nástrojem prosazování cílů municipální politiky.

Hospodaření obcí podle rozpočtu, který se sestavuje na období jednoho roku (rozpočtový rok), se řídí zákonem č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dlouhodobým cílem hospodaření obce je vyrovnaný rozpočet, kdy se příjmy rovnají výdajům, případně rozpočet přebytkový, kdy jsou příjmy větší než výdaje. V případě hospodaření se schodkem (výdaje převyšují příjmy) je nutno rozpočet vyrovnat. Rozpočet obsahuje jak příjmy a výdaje obce související s její samosprávnou a přenesenou funkcí, tak i finanční vztahy obce k jiným subjektům, jako jsou státní rozpočet, státní fondy, podnikatelé, ostatní obce a kraje.

ROZPOČTOVÝ PROCES

Rozpočtový proces představuje činnost orgánů, spojenou se sestavením návrhu územního rozpočtu, s jeho schválením, následnou realizací během rozpočtového roku a kontrolou spojenou se sestavením závěrečného účtu. V průběhu rozpočtového procesu se musí dodržovat rozpočtové zásady, kterými jsou:

- zásada každoročního sestavování a schvalování rozpočtu,
- zásada reálnosti a pravdivosti rozpočtu,
- zásada úplnosti a jednotnosti rozpočtu,
- zásada dlouhodobé vyrovnanosti rozpočtu,
- zásada publicity,
- zásada účelovosti
- zásada efektivnosti a hospodárnosti⁶.

Návrh rozpočtu

Sestavování návrhu rozpočtu je nejsložitější etapou rozpočtového procesu, která začíná zpravidla půl roku před začátkem rozpočtového roku. Vychází se z rozpočtového výhledu, který se sestavuje na období alespoň 2-5 let a každoročně se aktualizuje. Do návrhu

⁶ Peková J., Pilný J., Jetmar M. Veřejná správa a finance veřejného sektoru, s. 252

rozpočtu se započítají všechny plánované příjmy, zejména daňové výnosy a dotace, výdaje, vliv předpokládané inflace a jiné změny.

Schválení rozpočtu

Schvalování rozpočtu projednává zastupitelstvo obce. Před samotným schválením musí být rozpočet nejméně po dobu 15 dnů zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. V případě neschválení rozpočtu před 1. lednem rozpočtového roku, hospodaří obec do schválení rozpočtu podle pravidel rozpočtového provizoria, které musí být také schváleno před začátkem rozpočtového období. V podmínkách ČR je hospodaření podle provizoria dosti časté. Po schválení rozpočtu je nutné provést rozpis rozpočtu podle podrobné rozpočtové skladby.

Plnění rozpočtu

V průběhu rozpočtového roku se hospodaří podle schváleného rozpočtu a za jeho plnění odpovídají orgány, které sestavovaly návrh rozpočtu. U obcí je to finanční výbor. Každý měsíc je obec povinna sestavovat Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí a předkládat ho Ministerstvu financí ČR. Tím je zajištěna průběžná kontrola hospodaření. V případě úprav rozpočtu během rozpočtového období z důvodu organizačních změn, právních předpisů nebo jiných skutečností se tyto změny provádí rozpočtovými opatřeními.

Závěrečný účet

Po skončení rozpočtového roku obec sestavuje přehled o skutečném plnění rozpočtu tzv. závěrečný účet. V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření obce a jí zřízených nebo založených právnických osob. Opět je schvalován zastupitelstvem a platí povinnost zveřejnění návrhu závěrečného účtu nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce. Součástí závěrečného účtu je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce krajským úřadem nebo auditorem.⁷

⁷Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

2.2.2 Mimorozpočtové fondy

Obec může, ale nemusí vytvářet peněžní fondy, a to neúčelové nebo účelové, které jsou častější.

Většina obcí tvoří neúčelový fond rezerv a rozvoje, kde se shromažďují přebytečné prostředky na financování neplánovaných potřeb nebo k úhradě schodku rozpočtu obce.

Účelové fondy se vytvářejí z předem účelově vymezených příjmů, k financování předem určených druhů potřeb. Není vhodné vytvářet velké množství účelových fondů, neboť dochází k přílišnému rozdělení omezených veřejných příjmů a může dojít k situaci, kdy v jednom fondu prostředky přebývají a v jiném je jich nedostatek. Tím je omezeno použití finančních prostředků podle okamžité situace v potřebách, které se můžou měnit a odlišovat v průběhu rozpočtového období od schváleného rozpočtu.⁸

2.3 Příjmy rozpočtu obce

Příjmy obecních rozpočtů jsou různorodé a dají se třídit z různých hledisek. Dle zákona tvoří příjmy rozpočtu obce zejména:

- příjmy z vlastního majetku a majetkových práv,
- příjmy z výsledků vlastní činnosti,
- příjmy z hospodářské činnosti právnických osob, pokud jsou podle tohoto nebo jiného zákona příjmem obce, která organizaci zřídila nebo založila,
- příjmy z vlastní správní činnosti včetně příjmů z výkonů státní správy, k nimž je obec pověřena podle zvláštních zákonů, zejména ze správních poplatků z této činnosti, příjmy z vybraných pokut a odvodů uložených v pravomoci obce podle tohoto zákona nebo zvláštních zákonů, pokud není dále stanoveno jinak,
- výnosy z místních poplatků podle zvláštního zákona,
- výnosy daní nebo podíly na nich podle zvláštního zákona,
- dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů,
- dotace z rozpočtu kraje,

⁸ Peková, J. Finance územní samosprávy: teorie a praxe, s. 230

- prostředky získané správní činností ostatních orgánů státní správy, např. z jimi ukládaných pokut a jiných peněžních odvodů a sankcí, jestliže jsou podle zvláštních zákonů příjmem obce,
- přijaté peněžité dary a příspěvky,
- jiné příjmy, které podle zvláštních zákonů patří do příjmů obce⁹.

Závazné je třídění dle rozpočtové skladby, která třídí příjmy a výdaje z hledisek daných zákonem a umožňuje také rozdělení rozpočtu na běžnou a kapitálovou část. Běžná část rozpočtu je bilancí běžných příjmů a výdajů a měla by být sestavovaná jako vyrovnaná, resp. přebytková. Přebytek běžné části rozpočtu může být převáděn do kapitálové části rozpočtu a naopak schodek běžné části rozpočtu může být kryt převodem z kapitálové části. U územních rozpočtů by mělo platit pravidlo vyvornosti či přebytkového rozpočtu alespoň u běžné části rozpočtu a lze připustit schodek u kapitálové části rozpočtu s vyvornáním návratnými příjmy.

Běžné příjmy se každoročně opakují a jsou určeny k financování běžných, opakujících se potřeb.

Můžeme je členit:

a) podle charakteru na:

- daňové, nenávratné příjmy,
- nedaňové, tzn. všechny ostatní příjmy.

b) podle původu na:

- vlastní příjmy, tj. místní a svěřené daně, sdílené daně, správní poplatky, nedaňové příjmy (např. z pronájmu majetku a z podnikání),
- příjmy z přerozdělovacích procesů, tj.
 - nenávratné transfery (např. dotace z rozpočtové soustavy),
 - návratné transfery (např. krátkodobé půjčky, bankovní úvěry).

Kapitálové příjmy jsou typu jednorázových příjmů, pravidelně se neopakují a zejména se využívají k financování dlouhodobých potřeb.

⁹ §7 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Můžeme je členit na:

- vlastní příjmy (např. z prodeje majetku a cenných papírů),
- příjmy z přerozdělovacích procesů, tj.
 - nenávratné transfery (např. účelové kapitálové dotace ze státního rozpočtu, prostředky z EU),
 - návratné transfery (např. střednědobé a dlouhodobé úvěry).

Další hledisko, podle kterého můžeme členit příjmy je hledisko plánovatelnosti příjmů. Z tohoto hlediska se příjmy dělí na:

- plánované, jejichž objem musí být rozhodující a na jejich financování se v rozpočtu musí najít zdroje
- neplánované, které jsou nahodilé, nelze na ně spoléhat, ale mohou vylepšit hospodaření¹⁰.

2.3.1 Daňové příjmy

Nejvýznamnější položku v příjmech rozpočtu obce tvoří daňové příjmy. Do daňových příjmů obce můžeme zahrnout výnosy z daní a příjmy z místních poplatků. Všechny tyto příjmy jsou spravovány a vybírány příslušnými finančními úřady a posílány na bankovní účet jednotlivých obcí. Obce v ČR mají omezenou daňovou pravomoc, tzn. pravomoc ovlivňovat předmět daně, způsob výpočtu základu daně, sazby daně, slevy na dani atd. Jakým způsobem se rozdělují výnosy z jednotlivých daní upravuje zákon č.243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. Pokud výnos plyne celý do rozpočtu obce, jde o tzv. svěřené daně, pokud je příjmem obce pouze podíl na celostátně vybíraných daních, jedná se o daně sdílené.

Dle tohoto zákona tvoří daňové příjmy rozpočtu obcí tyto daně:

- a) výnos daně z nemovitosti – příjemcem je ta obec, na jejímž území se nemovitost nachází a obci je svěřen celý výnos,
- b) podíl na 21,4 % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,
- c) podíl na 21,4 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně podle zákona o daních z příjmů,

¹⁰ Peková, J. Finance územní samosprávy: teorie a praxe, s. 239-240

- d) podíl na 21,4 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
- e) podíl na 21,4 % z 60 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze samostatně výdělečné činnosti,
- f) podíl na 21,4 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob,
- g) 30 % z výnosu záloh na daň z příjmů fyzických osob ze samostatně výdělečné činnosti, které mají na území obce bydliště ke dni jejich splatnosti nebo měly k poslednímu dni zdaňovacího období,
- h) daň z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je příslušná obec – celý výnos je svěřen do rozpočtu obce,
- i) podíl na 1,5 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně z příjmů.¹¹

Procento, kterým se obce podílejí na 21,4 % části celostátního hrubého výnosu daní je závislé na rozloze katastrálního území obce, prostém počtu obyvatel obce a koeficientech postupných přechodů v poměru 3 % : 3 % : 94 %. Zvláštní postavení mají hlavní město Praha, Plzeň, Ostrava a Brno.¹²

Tento systém rozpočtového určení daní pro obce je používán od roku 2008. Prošel již řadou změn a nyní po 3 letech (říjen 2011), předložilo Ministerstvo financí vládě návrh novely zákona o rozpočtovém určení daní, jehož nejpodstatnější změnou je návrh změny konstrukce sdílených daní pro obce ČR tak, aby se snížil současný diskriminační rozdíl příjmů na obyvatele mezi obcemi s nejnižším a nejvyšším příjmem na obyvatele a aby to odpovídalo situaci ve vyspělých zemích Evropské unie. Příjmová základna obcí bude posílena zejména na úkor celostátních dotačních programů, ze kterých jsou doposud centrálně, a tudíž málo efektivně financovány rozvojové projekty v obcích.¹³

Mezi hlavní změny patří:

- zvýšení podílu obcí na sdílených daních z 21,4 % na 22,96 %,
- města Plzeň, Ostrava, Brno se zapojí do propočtu k ostatním městům,

¹¹ § 4 zákon 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní ve znění pozdějších předpisů

¹² Hlavní město Praha, Plzeň, Ostrava a Brno používají přepočítací koeficient uvedený v příloze č.3 zákona 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ostatní obce koeficient postupných přechodů v příloze č.2 zákona.

¹³ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vf_model_sdil_dani_obci_65624.html

- Praha bude mít nadále výjimečné postavení, ale sníží se jí příjmy v důsledku úpravy přepočítacího koeficientu,
- zvýšení váhy kritéria prostého počtu obyvatel z 3 % na 10 %,
- zavedení nového kritéria počtu dětí MŠ a žáků ZŠ ve výši 7 %,
- přesun 1,5 mld. Kč ze státního rozpočtu do objemu sdílených daní,
- váha kritéria celkové rozlohy katastrálních území obce se nemění (3 %), tudíž se snižuje kritérium postupných přechodů na 80 %.

Navrhovanou změnou propočtu by mělo dojít k posílení rozpočtů obcí středních velikostních skupin a naopak snížení příjmů u 4 největších měst, u kterých se proto počítá s částečnou kompenzací ve formě dotace ze státního rozpočtu po dobu 4 let ke krytí předpokládaných ztrát spojených s přechodem na nový model. Tímto dojde ke snížení diferenciací u příjmů na obyvatele mezi obcemi.

Účinnost této právní úpravy se navrhuje od ledna 2013.¹⁴

POPLATKY

Vedle majetkových a důchodových daní jsou dalším z rozpočtových příjmů poplatky a to místní, správní a poplatky spojené s životním prostředím. Svým charakterem se řadí poplatky do daňových příjmů. Stejně jako daně fungují na principu nedobrovolnosti, neekvivalentnosti a nenávratnosti.

Zákon č.565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, upravuje soustavu místních poplatků a jiné náležitosti. Obec, resp. zastupitelstvo obce rozhoduje o tom zda a jaké místní poplatky bude vybírat od fyzických a právnických osob a v jaké výši (vymezené zákonem). Dále je v její pravomoci rozhodnout o případných úlevách či prominutí poplatku, o případných sankcích při neplnění povinnosti, o splatnosti poplatků atd. Všechna tato rozhodnutí o místních poplatcích se vyhláší formou obecně závazné vyhlášky obce a zveřejňují se na úřední desce. Obce mohou vybírat tyto místní poplatky:

- poplatek ze psů,
- poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt,
- poplatek za užívání veřejného prostranství,
- poplatek ze vstupného,

¹⁴ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Duvodova_zprava_Novela_-_zakon-243-2000_zakon-o-rozpocetovem-urceni-dani_201110.pdf

- poplatek z ubytovací kapacity,
- poplatek povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst,
- poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj,
- poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů,
- poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace.¹⁵

Správní poplatky vybírají obce za úkony prováděné v rámci výkonu přenesené působnosti dle zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů. Jsou to např. poplatky za ověření podpisu, za vydání občanského průkazu nebo cestovního pasu, poplatky za vydání živnostenského oprávnění, zápisu vkladu do katastru nemovitostí atd.

Poplatky za znečišťování životního prostředí jsou z větší části příjmem Státního fondu životního prostředí, ale určitá část je i příjmem rozpočtů obcí, např. poplatky za znečištění ovzduší nebo uložení odpadů.

2.3.2 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy tvoří druhou největší skupinu příjmů obcí. Můžeme zde zařadit např. příjmy z prodeje a pronájmu majetku ve vlastnictví obce, příjmy z organizací založených obcí, příjmy z vlastního podnikání, užívatelské poplatky za některé smíšené veřejné statky, příjmy z finančního investování, ale také dary nebo výnosy z veřejných sbírek.

PŘÍJMY Z MAJETKU

Majetek byl obcím a krajům v ČR navrácen po roce 1989. Obce majetek svěřují svým příspěvkovým organizacím a organizačním složkám k zabezpečování veřejných statků. Majetek můžeme třídit na:

- hmotný majetek:
 - nemovitosti (pozemky a budovy),
 - movité věci (stroje, kancelářská technika, automobily atd.),

¹⁵§1 zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů

- majetková práva a pohledávky,
- peněžní prostředky (hotovost, vklady na účtech),
- nehmotná aktiva (software).

Výše příjmů z pronájmu a prodeje majetku závisí na tom, jaký majetek obec vlastní, na jeho rozsahu a kvalitě a také na důkladné analýze výhodnosti získání příjmu dlouhodobého, tzn. z pronájmu nebo krátkodobého, jednorázového, z prodeje majetku. Za nejvýznamnější majetek obcí se považují pozemky.

UŽIVATELSKÉ POPLATKY

Tyto poplatky jsou vybírány za smíšené veřejné statky poskytované obcí. Výnos z uživatelských poplatků plyne přímo do rozpočtu obce nebo provozovateli, který statek pro obec poskytuje. Tímto provozovatelem může být neziskovaná organizace založená obcí, soukromoprávní nezisková organizace, ale také soukromá zisková firma. V případě zajišťování veřejného statku soukromou firmou musí obec dotovat také ziskovou přírážku této firmě. Typickým příkladem uživatelského poplatku je vodné a stočné, městská hromadná doprava.

FINANČNÍ INVESTOVÁNÍ

Obec může zlepšit své hospodaření zhodnocením volných finančních prostředků, např. nákupem cenných papírů nebo uložení na termínovaný vklad. Důležité je kvalitní plánování finančního managementu obce a snaha o minimalizaci rizika s tímto spojeným.

2.3.3 Nenávratné přijaté peněžní transfery – dotace

Dotace řadíme k nenávratným peněžním transferům. Vzhledem k tomu, že obce nejsou finančně soběstačné a existují rozdíly ve vlastních příjmech obcí, je důležité poskytovat obcím dodatečné prostředky ze státního rozpočtu, státních mimorozpočtových fondů, rozpočtů vyšších územně samosprávných celků (krajů). Nenávratné dotace jsou obcím poskytovány jako:

- nárokové – dotace schválené při sestavování státního rozpočtu, obce na ně mají nárok ze zákona

- nenárokové – jsou obcím poskytovány na základě žádosti, následném posouzení a schválení příslušným ministerstvem nebo správcem státního fondu.

Obcím jsou poskytovány neinvestiční dotace na financování provozních, neinvestičních potřeb formou účelových a neúčelových dotací a kapitálové účelové dotace.

Typem neinvestiční dotace poskytované obcím je:

- příspěvek k částečné úhradě spojené s výkonem státní správy
- příspěvek na výkon státní správy pro hl. m. Prahu
- dotace na financování vybraných veřejných statků:
 - příspěvek na školství,
 - dotace na vybraná zdravotnická zařízení,
 - účelová investiční dotace na domy s pečovatelskou službou,
 - na výkon zřizovatelských funkcí.¹⁶

2.3.4 Návrtné úvěrové příjmy

V případě nedostatku nenávrtných finančních potřeb může obec využít ke zvýšení svých příjmů financování návratnými zdroji, které musí za nějakou dobu vrátit zpátky věřiteli včetně splátky úroku. Mezi tyto příjmy můžeme zařadit úvěr od peněžního ústavu, příjmy z emise obligací nebo jiných cenných papírů a také půjčky od jiných subjektů z rozpočtové soustavy.

Nejčastěji obce využívají bankovní úvěry, a to:

- krátkodobé, se splatností do jednoho roku,
- střednědobé, se splatností do deseti let,
- dlouhodobé, se splatností delší než deset let.

Krátkodobé úvěry využívají obce velice často, i několikrát během rozpočtového období na běžné neinvestiční potřeby. Důvodem je časový nesoulad mezi tokem příjmů a výdajů na účtu rozpočtu, kdy daňové příjmy plynou do rozpočtu během ledna a pokud obce nemají finanční rezervy, tak nemají finance na krytí výdajů.

Střednědobé a dlouhodobé úvěry mohou obce využívat na pořízení investičních potřeb. Přestože obce nepatří k rizikovým klientům bank, nejsou založeny za účelem podnikání, tudíž je nutné zjistit, zda je schopná splácet úvěr a je potřeba provést analýzu

¹⁶ Peková, J. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR, s. 480-481

minulého hospodaření a předběžnou analýzu budoucího hospodaření. Za poskytnutý úvěr musí obec ručit buď svým majetkem, budoucími rozpočtovými příjmy nebo třetí osobou.

2.4 Výdaje rozpočtu obce

Výdaje obcí jsou velice různorodé a jejich velikost v daném rozpočtovém období je ovlivněna výší rozpočtových příjmů. Co všechno hradí obce ze svého rozpočtu je uvedeno v zákoně o rozpočtových pravidlech územních celků. Jsou to tyto výdaje:

- a) závazky vyplývající pro obec z plnění povinností uložených jí zákony,
- b) výdaje na vlastní činnost obce v její samostatné působnosti, zejména výdaje spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj,
- c) výdaje spojené s výkonem státní správy, ke které je obec pověřena zákonem,
- d) závazky vyplývající pro obec z uzavřených smluvních vztahů v jejím hospodaření a ze smluvních vztahů vlastních organizací, jestliže k nim přistoupila,
- e) závazky přijaté v rámci spolupráce s jinými obcemi nebo s dalšími subjekty, včetně příspěvků na společnou činnost,
- f) úhrada úroků z přijatých půjček a úvěrů,
- g) výdaje na emise vlastních dluhopisů a na úhradu výnosů z nich náležejících jejich vlastníkům,
- h) výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti a na podporu soukromého podnikání prospěšného pro obec,
- i) jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti obce, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely.¹⁷

Výdaje, stejně jako příjmy (viz kapitola 2.3), se dají členit z více hledisek.

Z hlediska rozpočtového plánování můžeme výdaje členit na:

- plánované – běžné, opakující se výdaje, mající mandatorní charakter,
- neplánové – které vznikají nahodile, např. při živelných pohromách.

Z hlediska ekonomického členíme výdaje na:

- běžné - každoročně se opakující výdaje na zabezpečování veřejných statků,
- kapitálové - jednorázové, k financování dlouhodobých investičních potřeb.

¹⁷ §9 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Podle funkce veřejných financí se využívá členění výdajů na:

- alokační – výdaje na čisté i smíšené veřejné statky, např. nákup služeb ve školství, zajištění bezpečnosti a veřejného pořádku, sociální péče, vlastní samospráva, financování vodovodů a kanalizace,
- redistribuční – dotace sociálně slabším občanům,
- stabilizační.

Podle charakteru infrastruktury na:

- ekonomické – běžné i kapitálové výdaje na výrobní účely, např. na výstavbu veřejných komunikací, parků, vodovodů a kanalizací,
- sociální – běžné i kapitálové výdaje na vzdělání a péči o zdraví, na sociální peněžní transfery.¹⁸

Závazné je druhové třídění výdajů dle rozpočtové skladby na běžné a kapitálové výdaje. Výdaje obcí neustále rostou, zejména v důsledku zabezpečování stále většího množství veřejných statků. Objem a struktura výdajů se mezi obcemi liší a jsou ovlivněny velikostí obce, počtem obyvatel a také rozsahem působnosti (samostatná nebo přenesená), kterou obce vykonávají.

2.5 Kontrola hospodaření obcí

Kontrola hospodaření obcí probíhá prostřednictvím institutu přezkoumávání hospodaření, kterou upravuje zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Obce jsou oprávněny požádat o přezkoumání krajský úřad a to do 30.6 každého kalendářního roku anebo v této lhůtě oznámí příslušnému úřadu, že přezkoumání bude provádět auditor. Do konce kalendářního roku se provádí se dílčí přezkoumání za předchozí část roku a po skončení kalendářního roku se provede další dílčí přezkoumání zbývajících roku a jednorázové přezkoumání za celý kalendářní rok. U obcí s počtem obyvatel menším než 800 osob se provádí pouze jednorázové přezkoumání. Předmětem přezkoumávání jsou údaje o ročním hospodaření obce, např. plnění příjmů a výdajů rozpočtu, náklady a výnosy podnikatelské činnosti, nakládání a hospodaření s majetkem obce, stav pohledávek a závazků, ručení za závazky fyzických a právnických

¹⁸ Peková, J. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR, s. 279-284

osob, účetnictví vedené obcí. Přezkoumávající orgán na základě vykonaného přezkoumání vypracuje zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření, jejíž součástí je popis zjištěných chyb a nedostatků. Další povinností zprávy je upozornění na případná rizika, která mohou mít negativní vliv na hospodaření obce v budoucnu, uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu obce a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku obce. Tato zpráva je povinnou součástí závěrečného účtu obce. Obce jsou povinny přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu.

Dále obce, jako orgán veřejné správy, podléhají kontrole nakládání s veřejnými finančními prostředky dle zákona č.320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě.

Hlavními cíli této kontroly je prověřovat:

- dodržování právních předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů veřejné správy,
- zajištění ochrany veřejných prostředků před nehospodárným, neefektivním a neúčelným nakládáním s nimi,
- včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu s jejich úkoly,
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

Systém finanční kontroly tvoří veřejnosprávní kontrola, kontrola vykonávaná podle mezinárodních smluv a vnitřní kontrolní systém. Veřejnosprávní kontrola je vnější systém kontroly vykonávaný kontrolními orgány a zahrnuje předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu při vynakládání veřejných prostředků včetně finanční podpory u kontrolovaných osob. Vnitřní kontrolní systém zahrnuje řídicí kontrolu, která je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy a interní audit, který představuje nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování účinnosti řídicí kontroly a správnosti finančních operací. Útvar interního auditu jsou povinny zřídit všechny obce, které mají více jak 15 tis. obyvatel. Obce jsou dle zákona povinny vytvořit takový systém finanční kontroly, který by zajistil finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací.¹⁹

¹⁹ zákon č.320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

3 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ OBCE

Tato kapitola bude zaměřena na analýzu rozpočtových příjmů a výdajů konkrétní obce, kterou je město Vratimov. Hlavním zdrojem dat pro tuto analýzu jsou výkazy FIN 2-12 M a závěrečné účty města poskytnuté Městským úřadem ve Vratimově. K analýze bude použito druhové hledisko členění rozpočtové skladby, které je pro obce závazné a třídí příjmy a výdaje dle druhu, tedy podle toho co bylo přijato a co bylo pořízeno. Všechny prezentované údaje v následujících kapitolách budou uvedeny po konsolidaci.²⁰

Druhové třídění rozpočtové skladby:

Třída 1 – DAŇOVÉ PŘÍJMY

Třída 2 – NEDAŇOVÉ PŘÍJMY

Třída 3 – KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY

Třída 4 – PŘIJATÉ DOTACE

Třída 5 – BĚŽNÉ VÝDAJE

Třída 6 – KAPITÁLOVÉ VÝDAJE

Třída 8 – FINANCOVÁNÍ

Třída → seskupení položek → podseskupení položek → jednotlivé položky

3.1 Město Vratimov

Obec Vratimov leží v Moravskoslezském kraji v okrese Ostrava-město. Vznik obce se datuje do 2. pol. 13. století. Se svými 6902 obyvateli a rozlohou 14,2 km² se řadí ke středně velkým obcím a dle §3 zákona o obcích je Vratimov městem (viz kapitola 2.1.1). Znak města, červený štít se zlatým ozubeným kolem, bílým čtvercem papíru a zlatým rádlem, vyjadřuje jeho historii i tradice, kterými byl rozvoj hutního průmyslu, výroba papíru a celulózy. V současnosti se město skládá ze dvou částí – Vratimova a Horních Datyň. Město plní úkoly

²⁰ Konsolidace slouží k vyloučení vícenásobného zaúčtování finančních operací s jedněmi prostředky v rámci rozpočtu

jak v samostatné tak i v přenesené působnosti ve správním obvodu pro obce Vratimov, Horní Datyně a Řepiště.²¹

3.1.1 Organizace města

Město je zřizovatelem 7 příspěvkových organizací a zakladatelem 2 obchodních společností.

Příspěvkové organizace:

- Mateřská škola Vratimov, Na Vyhlídce 25,
- Základní škola Vratimov, Masarykovo náměstí 192,
- Základní škola Vratimov, Datyňská 690,
- Zařízení školního stravování Vratimov, Na Vyhlídce 25,
- Základní umělecká škola Vratimov, Strmá 9,
- Městská knihovna Vratimov,
- Dům dětí a mládeže Vratimov.

Obchodní společnosti:

- Vratimovské služby spol. s r.o.,
- Teplo Vratimov spol. s r.o.

Hospodaření těchto organizací bude věnována samostatná kapitola níže.

3.1.2 Orgány města

Zastupitelstvo města je složeno ze 17 členů, kteří byli zvoleni v přímých volbách v říjnu 2010. Zasedání zastupitelstva se konají nejméně jedenkrát za tři měsíce a jsou vždy veřejná. Ze zasedání zastupitelstva je povinnost pořídit zápis, který je na městském úřadě uložen k nahlédnutí.

Rada města Vratimova je pětičlenná, složená z členů zastupitelstva a tvoří ji starostka, místostarosta a tři radní. Zasedání jsou neveřejná, ale zápisy ze schůzí jsou také uložena na městském úřadě k nahlédnutí.

²¹ <http://www.vratimov.cz/informace-o-meste/>

Starostkou Vratimova je JUDr. Dagmar Hrudová. Za výkon své funkce odpovídá zastupitelstvu, řídí zasedání zastupitelstva a rady.

Městský úřad města Vratimov má pro jednotlivé činnosti vykonávané na úseku samostatné i přenesené působnosti zřízeno 5 odborů.

Jsou to:

- sekretariát,
- odbor finanční,
- odbor sociálně-právní,
- odbor investic a údržby obecního majetku,
- odbor výstavby a životního prostředí.

Městský úřad tvoří paní starostka, která stojí v čele úřadu od roku 2010, dále místostarosta, tajemník a zaměstnanci úřadu.

3.2 Analýza příjmů a výdajů v letech 2007 – 2011

V následující kapitole bude provedena analýza plnění jednotlivých příjmů a výdajů rozpočtu města dle schválených a upravených rozpočtů s rozpočtem skutečným v tis. Kč a také v %. Jednotlivé podkapitoly jsou členěny podle jednotlivých let, za které je prováděna analýza a vždy obsahují tabulku s přehledem jednotlivých příjmů a výdajů sledovaného roku dle druhového třídění rozpočtové skladby a příslušný komentář.

3.2.1 Analýza příjmů a výdajů za rok 2007

V roce 2007 město hospodařilo s celkovými příjmy ve výši 81 339,54 tis. Kč. Oproti schválenému rozpočtu tak došlo k navýšení o 9 438,24 tis. Kč a rozpočet byl vzhledem k upravenému rozpočtu splněn na 104,67 %.

V tabulce 3.1 vidíme, že nejvyšší podíl na celkových příjmech tvoří daňové příjmy, a to téměř 63 %. Během roku byla přijata rozpočtová opatření ve výši 1 127,20 tis Kč. Největší část daňových příjmů tvoří daň z přidané hodnoty (DPH) ve výši 19 372,19 tis. Kč, daň z příjmů právnických osob a daň z příjmů fyzických osob. Nejmenší část daňových příjmů tvoří daň z poplatků ve výši 2 163,71 tis. Kč a daň z nemovitosti 1 379,55 tis. Kč. Skutečný rozpočet daňových příjmů byl oproti upravenému splněn na 106,21 %.

Tabulka 3. 1 Přehled rozpočtových příjmů města v roce 2007 (v tis. Kč)

| | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost | plnění RU v % |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|---------------|
| Tř. 1 – daňové příjmy | 46 718,00 | 47 845,20 | 50 817,43 | 106,21 |
| Tř. 2 – nedaňové příjmy | 13 475,70 | 13 636,00 | 14 256,92 | 104,55 |
| Tř. 3 – kapitálové příjmy | 50,00 | 486,60 | 486,57 | 99,99 |
| Tř. 4 – přijaté dotace | 11 657,60 | 15 744,00 | 15 778,62 | 100,22 |
| Příjmy celkem | 71 901,30 | 77 711,80 | 81 339,54 | 104,67 |

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M za období 12/2007

Nedaňové příjmy zaujímají z celkových příjmů přibližně 18 % a také došlo v průběhu roku k jejich navýšení na celkových 14 256,92 tis. Kč. Rozpočet nedaňových příjmů byl celkem splněn na 104,55 %. Největší položku nedaňových příjmů města Vratimova tvoří příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 8.130,26 tis. Kč a příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí ve výši 3 861,09 tis. Kč.

Dotace patří mezi významné zdroje rozpočtu města a jejich převážnou část tvoří dotace neinvestiční (běžné). V roce 2007 tvořily dotace přibližně pětinu všech příjmů a většina z neinvestičních dotací ve výši 9 394,92 tis. Kč byla přijata ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu a z kapitol jednotlivých ministerstev. Přijaté investiční dotace z VPS SR ve výši 6 383,70 tis. Kč byly použity na rekonstrukci DDM a na projekt „Odkanalizování části Vratimova“. Celkově byly přijaté dotace navýšeny oproti schválenému rozpočtu o 35 %.

Nejnižší položku v příjmech města Vratimova tvoří kapitálové příjmy. V tomto roce vidíme, že město plánovalo výši svých kapitálových příjmů pouze ve výši 50 tis. Kč, a to za prodej pozemků, což je o 97 % méně, než byl skutečný rozpočet. Mezi ostatní příjmy, s kterými město při schvalování rozpočtu nepočítalo, patří příspěvky a dary na pořízení dlouhodobého majetku. Nakonec příjem z pozemků činil 155,58 tis. Kč.

Výdaje města v roce 2007 byly čerpány v celkové výši 79 732,19 tis. Kč a proti plánovanému rozpočtu došlo k jeho snížení u běžné části a naopak zvýšení u kapitálových výdajů. Celkově došlo ke snížení o 0,4 %, což nám dokládá tabulka 3.2.

Největší část běžných výdajů, které tvoří převážnou část výdajů města, byla vydána na činnost místní správy a běžný chod úřadu, a to ve výši 16 720 tis. Kč. Mezi další běžné výdaje patří výdaje na ochranu ovzduší a klimatu, na provoz školských zařízení zřízených

obci, kulturních a tělovýchovných zařízení, výdaje v dopravě na opravu a údržbu komunikací a chodníků a v neposlední řadě také výdaje na sociální dávky.

Tabulka 3. 2 Přehled rozpočtových výdajů města v roce 2007 (v tis. Kč)

| | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost | plnění RU v % |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|---------------|
| Tř. 5 – běžné výdaje | 78 409,00 | 74 445,60 | 69 217,39 | 92,98 |
| Tř. 6 – kapitálové výdaje | 1 608,20 | 11 382,10 | 10 514,90 | 92,38 |
| Výdaje celkem | 80 017,20 | 85 827,70 | 79 732,29 | 92,90 |

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M za období 12/2007

Kapitálové výdaje tvoří v průměru pouze 13 % celkových výdajů. Oproti schválenému rozpočtu došlo k jejich zvýšení během rozpočtového roku o 9 773,90 tis. Kč, ale skutečné čerpání bylo nakonec nižší o 7,6 %. Největší investicí tohoto roku byla rekonstrukce DDM v hodnotě 7 mil. Kč, na kterou město obdrželo dotaci ze státního rozpočtu a menší investicí, cca 1 mil. Kč, byla rekonstrukce restaurace v Kulturním domě v Horních Datyních.

3.2.2 Analýza příjmů a výdajů za rok 2008

V roce 2008 schválilo město své rozpočtové příjmy ve výši 76 328,58 tis. Kč, během roku došlo k navýšení o 6 089,58 tis. Kč a skutečné plnění bylo ještě vyšší a to celkem ve výši 84 940,72 tis. Kč. Město splnilo svoji příjmovou část rozpočtu na 103,06 %.

Tabulka 3. 3 Přehled rozpočtových příjmů města v roce 2008 (v tis. Kč)

| | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost | plnění RU v % |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|---------------|
| Tř. 1 – daňové příjmy | 52 121,00 | 54 731,72 | 56 357,51 | 102,97 |
| Tř. 2 – nedaňové příjmy | 14 426,10 | 14 382,52 | 14 796,29 | 102,88 |
| Tř. 3 – kapitálové příjmy | 800,00 | 2 813,40 | 3 580,40 | 127,26 |
| Tř. 4 – přijaté dotace | 8 981,48 | 10 490,52 | 10 206,52 | 97,29 |
| Příjmy celkem | 76 328,58 | 82 418,16 | 84 940,72 | 103,06 |

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M za období 12/2008

Daňové příjmy opět tvoří největší část celkových příjmů, a to částkou 56 357,51 tis. Kč, což je téměř 63 % celkových příjmů. Vzhledem k RUD daného zákonem nemají obce možnost ovlivnit svůj daňový výnos u sdílených daní, kterých je většina a proto se plánované

daňové příjmy příliš neliší od skutečných, což vidíme v tabulce 3.3. Také v tomto roce patřil k nejvyšším podíl na výnosu z DPH ve výši 22 234,37 tis. Kč a podíl na výnosu daně z příjmů. Daň z poplatků a daň z nemovitosti v celkové výši 3 976,26 tis. Kč tvoří necelých 5 % všech příjmů.

Nedaňové příjmy roku 2008 se podílejí na celkových příjmech 17,4 %. Rozpočet byl oproti upravenému rozpočtu splněn na 102,88 % a oproti schválenému rozpočtu na 102,57 %. Také v tomto roce patřily k nejvyšším příjmy za sběr a svoz komunálních odpadů ve výši téměř 2,8 mil. Kč, příjmy z poskytování služeb v bytovém a nebytovém hospodářství ve výši 3,5 mil. Kč a příjmy z pronájmů bytových i nebytových prostor také v celkové výši 3,5 mil. Kč.

Přijaté dotace, které město schválilo ve svém rozpočtu ve výši 8 981,48 tis. Kč, byly na konci rozpočtového období splněny na 97,29 %. V poměru 8 206,52 tis. Kč : 2 000 tis. Kč převažovaly neinvestiční dotace ze SR a od krajů nad investičními dotacemi. Jediná investiční dotace tohoto roku byla přijata z Ministerstva vnitra a to na nákup nového hasičského auta.

Kapitálové příjmy tvořily opět nejmenší položku rozpočtových příjmů. Schválený rozpočet ve výši 800 tis. Kč byl upraven na 2 813,40 tis. Kč a skutečně byl plněn ve výši 3 580,40 tis. Kč, tj. plnění na 127,26 %. Plánovaným příjmem ve výši 800 tis. Kč byl příjem z prodeje investičního majetku. Ostatními příjmy byly přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku, příjmy z prodeje majetku a ostatních nemovitostí a jejich částí.

Tabulka 3. 4 Přehled rozpočtových výdajů města v roce 2008 (v tis. Kč)

| | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost | plnění RU v % |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|---------------|
| Tř. 5 – běžné výdaje | 78 754,86 | 78 370,95 | 71 900,96 | 91,74 |
| Tř. 6 – kapitálové výdaje | 6 139,00 | 12 612,45 | 10 441,45 | 82,79 |
| Výdaje celkem | 84 893,86 | 90 983,40 | 82 342,41 | 90,50 |

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M za období 12/2008

Tabulka 3.4 nám ukazuje, že chválený výdajový rozpočet byl z hodnoty 84 893,86 tis. Kč upraven během roku na 90 983,40 tis. Kč a ve skutečnosti opět snížen na 82 342,41 tis. Kč, což odpovídá 90,50% plnění.

Opět běžné výdaje tvoří většinu, 87 % celkového rozpočtu. Skutečné plnění oproti upravenému bylo sníženo o téměř 6,5 mil. Kč. Mezi hlavní a největší výdaje běžného rozpočtu města patřily neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím na běžný provoz, výdaje na platy zaměstnanců, výdaje na nákup služeb, údržbu a opravování.

Kapitálové výdaje tvoří zbývajících 13 % rozpočtu. V průběhu roku došlo k jeho úpravě navýšením asi o polovinu z 6 139 tis. Kč na 12 612,45 tis. Kč a konečné plnění bylo ve výši 82,79 %. Město při schvalování rozpočtu nepočítalo s přijetím dotace na nákup hasičského auta, která byla schválena až během roku a s dalšími výdaji u položky budovy, haly a stavby.

3.2.3 Analýza příjmů a výdajů za rok 2009

Tabulka 3. 5 Přehled rozpočtových příjmů města v roce 2009 (v tis. Kč)

| | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost | plnění RU v % |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|---------------|
| Tř. 1 – daňové příjmy | 54 118,70 | 50 752,09 | 50 052,83 | 98,62 |
| Tř. 2 – nedaňové příjmy | 24 518,87 | 16 756,93 | 18 277,26 | 109,07 |
| Tř. 3 – kapitálové příjmy | 2 500,00 | 3 726,71 | 8 231,71 | 220,88 |
| Tř. 4 – přijaté dotace | 6 605,50 | 22 664,61 | 16 040,17 | 70,77 |
| Příjmy celkem | 87 743,07 | 93 900,34 | 92 601,97 | 98,62 |

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M za období 12/2009

V roce 2009 hospodařilo město s celkovými příjmy dle schváleného rozpočtu ve výši 87 743,07 tis. Kč, který byl upraven během roku na 93 900,34 tis. Kč a splněn na 98,62 % (viz tabulka 3.5)

Daňové příjmy v tomto roce zaznamenaly pokles oproti schválenému rozpočtu o 7,5 % a byly plněny na 98,62 %. Skutečné plnění daňových příjmů ve výši 50 052,83 tis. Kč i přesto stále patří k nejvyšším příjmům rozpočtu. Největší podíl na celkových příjmech má opět výnos z DPH částkou 21 138,82 tis. Kč a daň z příjmů PO (12 556,66 tis. Kč) a FO (12 256,46 tis. Kč).

Nedaňové příjmy představují částkou 18 277,26 tis. Kč necelých 20 % rozpočtových příjmů. Jejich plnění v roce 2009 bylo na 109,07 %. Přibližně polovinu nedaňových příjmů (9 290,65 tis. Kč) tvoří příjmy z poskytování služeb a výrobků, dále příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí ve výši 4 377,36 tis. Kč a také město získalo příjem ve výši 2 046,33 tis. Kč jako náhradu za škodu na městském lese způsobenou vichřicí.

Dotace při schvalování rozpočtu města v tomto roce činily pouze 6 605,50 tis. Kč, ale během roku se městu podařilo získat vyšší částku a to 16 040 tis. Kč a plnění oproti schválenému rozpočtu bylo téměř 243 %. K upravenému rozpočtu to bylo 70,77 %.

Neinvestiční dotace ve výši 11 905,71 tis. Kč opět převyšují dotace investiční s částkou 4 134,46 tis. Kč.

Kapitálové příjmy se svou výší 8 231,71 tis. Kč přispěly do rozpočtu necelými 9 % z celkových příjmů. Jediný plánovaný příjem z prodeje nemovitosti v hodnotě 2,5 mil. Kč byl nakonec uskutečněn v částce 6 792 tis. Kč a další neplánové příjmy v částce 1 439,71 tis. Kč způsobily plnění schváleného rozpočtu na 329 % a upraveného rozpočtu na 220,88 %.

Tabulka 3. 6 Přehled rozpočtových výdajů města v roce 2009 (v tis. Kč)

| | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost | plnění RU v % |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| Tř. 5 – běžné výdaje | 96 925,01 | 88 805,22 | 78 468,50 | 88,36 |
| Tř. 6 – kapitálové výdaje | 20 773,74 | 26 667,81 | 25 730,70 | 96,49 |
| Výdaje celkem | 117 698,75 | 115 473,03 | 104 199,20 | 90,24 |

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M za období 12/2009

Výdaje města Vratimov v roce 2009 činily 104 199,20 tis. Kč oproti schváleným 117 698,75 tis. Kč. Plnění na konci období bylo 90,24 %. (viz tabulka 3.6.)

Základní složka výdajů, tj. provozní výdaje, tvořila 75 % všech výdajů. Největší část z těchto prostředků, přibližně 47 mil. Kč, se vydalo na služby pro obyvatelstvo zahrnující mimo jiné výdaje na provoz a údržbu školních, kulturních a jiných zařízení, péči o vzhled obce a veřejnou zeleň a téměř 23 mil. Kč na všeobecnou veřejnou správu a služby. Nemalou částku, okolo 2 mil. Kč, město vydalo za vedení svých bankovních účtů, za daň z nemovitosti a pojištění svého majetku.

Kapitálové (investiční) výdaje tvořily zbývajících 25 % celkových výdajů ve výši 25 730,70 tis. Kč. Skutečné plnění bylo navýšeno oproti schválenému rozpočtu o necelých 5 mil. Kč. Největším výdajem v tomto roce bylo odkoupení obchodního podílu společnosti Teplo s.r.o. od ArcelorMittal Ostrava a.s. ve výši 12,467 mil. Kč. V dopravě bylo investováno 2,4 mil. Kč do vybudování chodníků na ul. Frýdecká a přibližně 1,5 mil. Kč město investovalo na zpracování projektové dokumentace kanalizace Podlesí a kanalizace v Horních Datyních.

3.2.4 Analýza příjmů a výdajů za rok 2010

Tabulka 3. 7 Přehled rozpočtových příjmů města v roce 2010 (v tis. Kč)

| | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost | plnění RU v % |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------|---------------|
| Tř. 1 – daňové příjmy | 48 394,00 | 52 532,51 | 53 652,01 | 102,13 |
| Tř. 2 – nedaňové příjmy | 16 172,58 | 17 459,16 | 18 126,72 | 103,82 |
| Tř. 3 – kapitálové příjmy | 500,00 | 1 725,89 | 1 757,09 | 101,81 |
| Tř. 4 – přijaté dotace | 17 025,18 | 21 735,52 | 21 827,49 | 100,42 |
| Příjmy celkem | 82 091,76 | 93 453,08 | 95 363,31 | 102,04 |

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M za období 12/2010

V roce 2010 hospodařilo město dle schválených příjmů ve výši 82 091,76 tis. Kč, které byly v průběhu roku upraveny podle potřeby a plněny ve výši 95 363,31 tis. Kč. (viz tabulka 3.7)

U daňových příjmů byl upravený rozpočet ve výši 52 532,51 tis. Kč plněn ve výši 53 652,01 tis. Kč, tj. plnění na 102,13 %. Jedná se opět o daně sdílené, z nichž nejvyšší příjem plyne z DPH ve výši 23 111,54 tis. Kč, daně z příjmů PO a FO v celkové výši 26 531,24 tis. Kč a svěřený typ daně z nemovitosti ve výši 2 424,07 tis. Kč. Nejnižším příjmem tohoto roku je výnos z poplatků s částkou 1 585,16 tis. Kč.

Přijaté dotace s částkou 21 827,49 tis. Kč tvořily v tomto roce druhou nejvyšší skupinu příjmů. U dotací byl upravený rozpočet plněn na 100,42 %. Neinvestiční dotace ve výši 16 881,91 tis. Kč byly poskytnuty např. na výkon státní správy, dávky pomoci v hmotné nouzi, na volby do zastupitelstev obcí a do Parlamentu ČR atd. Investiční přijaté dotace ve výši 4 945,57 tis. Kč byly hlavně určeny na projekt „Centrum mediální výchovy – rozšíření zázemí zájmového vzdělávání“, kde je hlavním cílem rekonstrukcí vnitřních i vnějších prostor DDM a modernizací jeho vybavení poskytovat kvalitnější zájmové vzdělání.

U nedaňových příjmů bylo plnění na 103,82 %, kdy upravený rozpočet ve výši 17 459,16 tis. Kč byl plněn ve výši 18 126,72 tis. Kč. Jedná se o opakované příjmy, proto město dokáže přibližně určit jejich výši při schvalování rozpočtu. Nejvyšší podíl finančních prostředků, téměř 60 %, opět zaujímají příjmy z poskytování služeb a výrobků a 24 % příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí.

U kapitálových příjmů si můžeme všimnout vždy největšího rozdílu mezi schváleným a skutečným rozpočtem. V roce 2010 byl upravený rozpočet plněn na 101,81 %. Město schválilo jediný příjem a to z prodeje ostatních nemovitostí ve výši 500 tis. Kč, který byl

upraven a následně uskutečněn ve výši 900 tis. Kč a zbývající částku ve výši 857,09 tis. Kč pokryl příjem z prodeje pozemků.

Tabulka 3. 8 Přehled rozpočtových výdajů města v roce 2010 (v tis. Kč)

| | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost | plnění RU v % |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------|---------------|
| Tř. 5 – běžné výdaje | 85 886,03 | 95 891,68 | 83 597,80 | 87,18 |
| Tř. 6 – kapitálové výdaje | 16 773,29 | 4 128,96 | 3 981,39 | 96,43 |
| Výdaje celkem | 102 659,32 | 100 020,64 | 87 579,19 | 87,56 |

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M za období 12/2010

Výši výdajů za rok 2010 můžeme sledovat v tabulce 3. 8. Celkové výdaje ve výši 87 579,19 tis. Kč byly během roku sníženy z původně schválených 102 659,32 tis. Kč a plnění upraveného rozpočtu činilo 87,56 %.

Běžné výdaje tvořily tentokrát 95 % celkových výdajů a byly plněny na 87,18 %. Velká část finančních prostředků, okolo 20 mil. Kč, byla použita na činnost místní správy, zahrnující běžný chod úřadu, na zastupitelstvo města, údržbu budovy MěÚ atd. Další prostředky byly čerpány na provoz a údržbu školských, kulturních a tělovýchovných zařízení, na provoz DDM, na údržbu veřejné zeleně a také na odvoz komunálního odpadu.

Kapitálové výdaje činily pouhé 3 981,39 tis. Kč ze schválených 16 773,29 tis. Kč. Největším výdajem ve výši 2,4 mil. Kč byla investice do zpracování projektové dokumentace kanalizace Podlesí a Horní Datyně.

3.2.5 Analýza příjmů a výdajů za rok 2011

V roce 2011 město hospodařilo dle schválených rozpočtových příjmů ve výši 94 961,16 tis. Kč, které byly během roku upraveny rozpočtovými opatřeními a plněny na 97,20 % ve skutečné výši 114 656,29 tis. Kč. Přehled jednotlivých příjmových plnění v roce 2011 zobrazuje tabulka 3.9.

Tabulka 3. 9 Přehled rozpočtových příjmů města v roce 2011 (v tis. Kč)

| | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost | plnění RU v % |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| Tř. 1 – daňové příjmy | 54 215,00 | 54 414,66 | 54 364,36 | 99,91 |
| Tř. 2 – nedaňové příjmy | 17 447,96 | 17 033,80 | 17 065,96 | 100,19 |
| Tř. 3 – kapitálové příjmy | 7 901,00 | 20 828,18 | 20 927,82 | 100,48 |
| Tř. 4 – přijaté dotace | 15 397,20 | 25 677,04 | 22 298,15 | 86,84 |
| Příjmy celkem | 94 961,16 | 117 953,68 | 114 656,29 | 97,20 |

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M za období 12/2011

Daňové příjmy se podílely na celkových příjmech téměř 48 %, a to částkou 54 364,36 tis. Kč. Plnění oproti upravenému rozpočtu činilo 99,91 %. Největší hodnotu daňových příjmů zaujímá výnos z DPH ve výši 24 395,56 tis. Kč, následován výnosem daně z příjmů PO ve výši 13 305,95 tis. Kč a daně z příjmů FO ve výši 12 838,40 tis. Kč. Daň z nemovitosti a výnos z poplatků tvoří nejmenší daňový příjem.

Druhou největší skupinou příjmů byly v tomto roce přijaté dotace ve výši 22 298,15 tis. Kč, jejichž upravený rozpočet byl plněn na 86,84 %. Neinvestiční dotace převyšují investiční v poměru 69 %: 31 %. Hlavní investiční dotací byl příspěvek ve výši 5 828,56 tis. Kč na vybudování kanalizace ze SFŽP.

Viditelný rozdíl mezi schváleným a skutečným rozpočtem vidíme opět u kapitálových příjmů, které v tomto roce patřily k důležitým příjmům města. Svou výší 20 927,82 tis. Kč překročily plnění oproti schválenému rozpočtu o 164 %. Upravený rozpočet byl plněn na 100,48 %. Městu se podařilo prodat objekty občanské vybavenosti Dům služeb a ZUŠ a také část kanalizační sítě, to vše v hodnotě okolo 20 mil. Kč.

Nedaňové příjmy tvoří poslední skupinu příjmů ve výši 17 065,96 tis. Kč, což činí téměř 15 % celkových příjmů města. Největší položkou jsou opět příjmy z poskytování služeb a výrobků ve výši 10 851,37 tis. Kč a příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí ve výši 4 444,50 tis. Kč.

Tabulka 3. 10 Přehled rozpočtových výdajů města v roce 2011 (v tis. Kč)

| | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost | plnění RU v % |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| Tř. 5 – běžné výdaje | 94 892,40 | 112 642,48 | 83 299,94 | 73,95 |
| Tř. 6 – kapitálové výdaje | 13 155,27 | 18 397,71 | 18 029,00 | 98,00 |
| Výdaje celkem | 108 047,67 | 131 040,19 | 101 328,94 | 77,33 |

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M za období 12/2011

Celkové výdaje města Vratimova za rok 2011 činily 101 328,94 tis. Kč, což odpovídá 77,33% plnění upraveného rozpočtu.

Běžné výdaje tvořily převážnou část výdajů podílem 82 % celkových výdajů. Největší skupinou výdajů je skupina Služby pro obyvatelstvo (49 239 tis. Kč), která zahrnuje výdaje na údržbu veřejné zeleně a svoz komunálního odpadu, dále výdaje na školství, kulturu, tělovýchovnou a zájmovou činnost, kde převažují příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím města (školy, DDM a knihovna). Druhou největší skupinu výdajů tvoří Všeobecná veřejná správa a služby (23 995 tis. Kč) zahrnující činnost místní správy a zastupitelstva obce.

Finanční prostředky spadající do třídy kapitálových výdajů byly vyčerpány ve výši 18 029 tis. Kč k upravenému rozpočtu 18 397,71 tis. Kč, tj. plnění na 98 %. Většina investic, přes 11 mil Kč putovala do výstavby kanalizace v lokalitě Podlesí a 4 568 tis. Kč bylo investováno do přestavby části ZŠ Masarykovo náměstí na ZUŠ, která doposud sídlila v provizorních a nevyhovujících prostorách a bylo nutno vyřešit její další fungování.

4 ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ OBCE

Cílem následující kapitoly bude zhodnocení celkového hospodaření města Vratimova na základě provedené analýzy, a to srovnáním vývoje a struktury jednotlivých rozpočtových příjmů a výdajů v letech 2007 – 2011.

4.1 Vývoj a struktura rozpočtových příjmů

Tabulka 4. 1 Přehled příjmů města Vratimov v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

| | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Tř. 1 – daňové příjmy | 50 817,43 | 56 357,51 | 50 052,83 | 53 652,01 | 54 364,36 |
| Tř. 2 – nedaňové příjmy | 14 256,92 | 14 796,29 | 18 227,26 | 18 126,74 | 17 065,96 |
| Tř. 3 – kapitálové příjmy | 486,57 | 3 580,40 | 8 231,71 | 1 757,09 | 20 927,82 |
| Tř. 4 – přijaté dotace | 15 778,62 | 10 206,52 | 16 040,17 | 21 827,49 | 22 298,15 |
| Příjmy celkem | 81 339,54 | 84 940,72 | 92 551,97 | 95 363,33 | 114 656,29 |

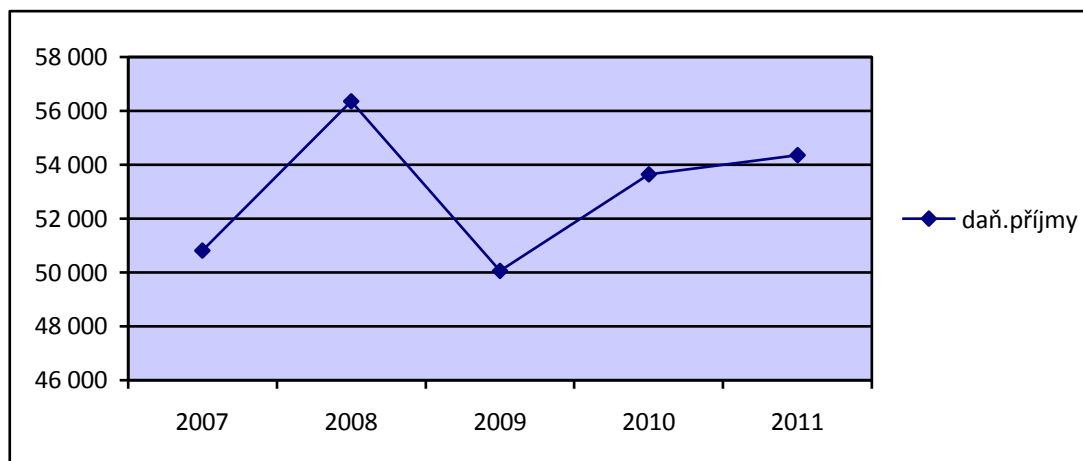
Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12 M

V tabulce 4.1 jsou zobrazeny příjmy města ve sledovaných letech dle jednotlivých tříd rozpočtové skladby. Je patrné, že celkové příjmy mají rostoucí charakter a jejich průměrná výše činí 93 770,37 tis. Kč. Největší podíl na celkových příjmech má každý rok výnos z daňových příjmů a nejmenší výnos z kapitálových příjmů. V následujících podkapitolách se blíže podíváme na faktory, které ovlivňují vývoj těchto příjmů.

4.1.1 Daňové příjmy

Daňové příjmy města Vratimov patří k největším příjmům rozpočtu, jejich průměrná hodnota ve sledovaných letech činí 53 048,82 tis. Kč a jejich podíl na celkových příjmech rozpočtu se pohybuje v rozmezí 47 % – 66 %. Graf 4.1 nám zobrazuje vývoj daňových příjmů, jejich nárůst a pokles.

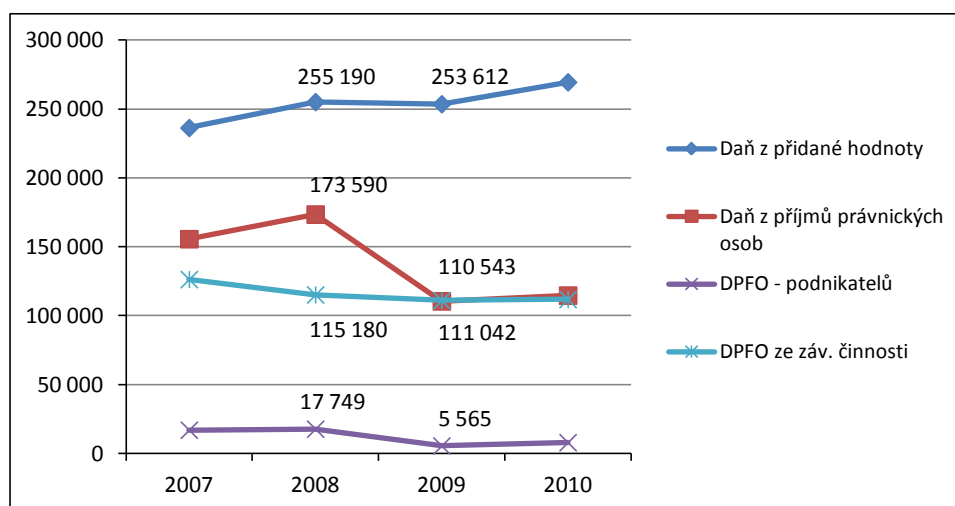
Graf 4. 1 Vývoj daňových příjmů v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2 -12M

V roce 2008 došlo k největšímu nárůstu vybraných daní celkem o 5 540 tis. Kč, a to z důvodu novelizace zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů, která zvýšila podíl na daňovém výnosu u daní z příjmů a daně z přidané hodnoty (DPH) o 0,81 % ve prospěch obcí. Naopak v roce 2009 město zaznamenalo pokles, a to o více než 11 % proti roku 2008. Zde byla hlavní příčinou celosvětová hospodářská krize, která zapříčinila celkově nižší výběr celostátních daní a tím i nižší příjmy pro všechny obce ČR v rámci přerozdělovacího procesu (viz graf 4.2). K největšímu poklesu došlo hlavně u daní z příjmů. V následujících letech došlo k mírnému nárůstu daňových příjmů.

Graf 4. 2 Přehled vývoje inkasa vybraných daní v ČR v letech 2004 – 2010 (v mil. Kč)



Zdroj: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/ceska_danova_sprava_7997.html?year=0, vlastní zpracování

Největší část daňových příjmů Vratimova tvoří DPH a to podílem 38 % v roce 2007 až 44 % v roce 2011 na celkových daňových příjmech (viz tabulka 4.2). Tato daň se stala součástí rozpočtů obcí až v roce 2001 ve výši 20,59 % z celostátního výnosu daně a od roku 2008 ve výši 21,4 %. Také zvýšení snížené sazby DPH z 5 % na 9 % od 1. 1. 2008 mohlo mít za následek větší výnosy z této daně. S výjimkou roku 2009, kdy došlo k poklesu výnosu zhruba o 5 % proti roku 2008, má výnos DPH rostoucí tendenci a patří nejen ve Vratimově ke stabilním daňovým příjmům. Další navýšení tohoto druhu příjmů lze očekávat v roce 2012, kdy došlo ke zvýšení sazby DPH z 10 % na 14 %.

Tabulka 4.2 Vývoj daňových příjmů města Vratimov v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

| | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Daň z příjmů fyzických osob | 13 784,80 | 13 703,70 | 12 256,46 | 12 573,39 | 12 838,40 |
| Daň z příjmů právnických osob | 14 117,18 | 16 443,18 | 12 556,66 | 13 957,85 | 13 305,95 |
| Daň z přidané hodnoty | 19 372,19 | 22 234,37 | 21 138,82 | 23 111,54 | 24 395,56 |
| Poplatky (správní, místní, za znečištění živ. prostředí) | 2 163,71 | 2 366,44 | 2 328,76 | 1 585,16 | 1 572,24 |
| Daň z nemovitosti | 1 379,55 | 1 609,82 | 1 772,13 | 2 424,07 | 2 252,21 |
| Daňové příjmy celkem | 50 817,43 | 56 357,51 | 50 052,83 | 53 652,01 | 54 364,36 |

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M

Druhou největší skupinou daňových příjmů je daň z příjmů právnických osob, jejíž průměrný podíl na celkových příjmech tvoří 27 %. V tabulce 4.2 je v této dani zahrnuta jak daň z příjmů právnických osob, kdy poplatníkem není obec (sdílená daň), tak daň z příjmů právnických osob za obce (svěřená daň). Většinu příjmů v této skupině tvoří daň sdílená. Stejně jako u vývoje DPH je patrný propad této daně v roce 2009, a to zhruba o 24 % proti roku 2008, což je nejvíce ze všech sdílených daní, ale v následujících letech 2010 a 2011 již dochází k nárůstu, i když ten již nedosahuje hodnot minulých let.

Další sdílenou daní, jejíž výnos putuje do rozpočtu Vratimova je daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, ze samostatné výdělečné činnosti a z kapitálových výnosů. Tato daň má podobný vývoj jako ostatní sdílené daně, jež jsou ovlivněny celostátním výnosem daní. Pokles této daně se projevil ve výši 11 % v porovnání s rokem 2008.

Do daňových příjmů města patří také příjmy z poplatků, které tvoří méně významnou část rozpočtu a to pouze podílem od 2,9 do 4,2 % celkových příjmů. Ze všech poplatků vybíraných obcí patří k nejvyšším správní poplatky, které ale mají klesající tendenci, což se

projevilo na celkovém poklesu příjmů z poplatků v letech 2010 a 2011. V roce 2007 činil příjem ze správních poplatků 993,69 tis. Kč a v roce 2011 už jen 271,68 tis. Kč. Dalšími poplatky jsou poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj a odvod výtěžku z provozování loterií. Podrobnější přehled všech poplatků vybíraných na území města Vratimova nalezneme v příloze č. 1.

Mezi poslední daňový příjem Vratimova patří výnos daně z nemovitosti, která je typem daně svěřené a je vybírána ze staveb a pozemků nacházejících se na území města. Výnos této daně se podílí na celkových daňových příjmech města ve výši od 2,7 % od 4,5 %. Výrazný nárůst vybrané daně v roce 2010 byl způsoben zdvojnásobením daňových sazeb, s čímž město plánovalo již při sestavování rozpočtu. V roce 2011 již nedošlo ke změně sazeb daně ani k růstu výnosu z této daně. Město však využilo ovlivnění výše výnosu daně pomocí použití místního koeficientu dle §12 zákona č.338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů a stanovilo obecně závaznou vyhláškou s platností od 1. 1. 2012 místní koeficient na území města Vratimova ve výši 2.

ZMĚNA ZÁKONA RUD

Více daňových příjmů do rozpočtu města Vratimova by v následujících letech mohla přinést novela zákona o RUD, která chce zmírnit rozdíly v příjmech obcí a měst ČR, kdy by mělo dojít k posílení příjmů u obcí do 150 tis. obyvatel a naopak snížení příjmů 4 největších měst Prahy, Brna, Plzně a Ostravy. V tabulce 4.3 jsou propočteny příjmy ze sdílených daní Vratimova a Ostravy, při současném systému RUD a navrhovaném. Při přepočtu na 1 obyv. byl použit údaj o počtu obyvatel k 1.1 2010.²²

Tabulka 4. 2 Propočet daňových příjmů Vratimova a Ostravy dle RUD (v tis. Kč)

| | Vratimov (6850 obyv.) | | Ostrava (306 006 obyv.) | |
|---------------|-----------------------|------------|-------------------------|------------|
| | Sdílené daně | Na 1 obyv. | Sdílené daně | Na 1 obyv. |
| Současnost | 48 083 | 7 | 5 483 052 | 17,9 |
| Po změně | 62 475 | 9 | 4 570 391 | 14,9 |
| Nárůst/pokles | 14 392 | 2 | -912 661 | -2 |

Zdroj: <http://www.obcelidem.cz/>, vlastní zpracování

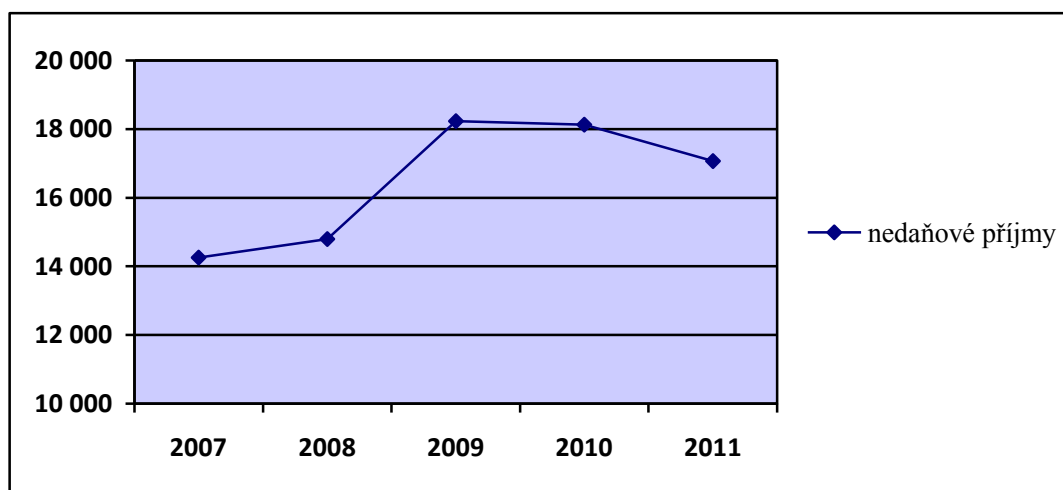
²² http://www.czso.cz/cz/obce_d/index.htm

Vidíme, že rozdíl mezi městy činí téměř 11 tis. Kč/obyv. a navrhovanou změnou by došlo k posílení rozpočtu města Vratimova o 2 tis. Kč/obyv. na 9 tis. Kč/obyv. a snížení příjmů města Ostravy také o stejnou částku. Rozdíl v příjmech na jednoho obyv. i nadále zůstane, což je vzhledem k rozdílným možnostem obou obcí v poskytování veřejných statků svým občanům pochopitelné. Hlavní je, že pro město Vratimov by takto získané prostředky jistě přispěly k jeho dalšímu rozvoji.

4.1.2 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy tvoří další skupinu rozpočtových příjmů města Vratimova. Jejich průměrná výše ve sledovaných letech činí 16 494,63 tis. Kč a jejich podíl na celkových příjmech rozpočtu se pohybuje v rozmezí 17 – 20 %. Vývoj nedaňových příjmů města lze pozorovat v grafu 4.2.

Graf 4.2 Vývoj nedaňových příjmů v letech 2007-2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M

Stejně jako daňové příjmy, také tyto příjmy patří k poměrně stabilním příjmům rozpočtu. Jedná se většinou o opětované příjmy, hlavně o příjmy z poskytování služeb a výrobků, příjmy z vlastní činnosti, příjmy z pronájmu movitého a nemovitého majetku, příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku, příjmy z úroků, z podílu na zisku a dividend, nebo náhodné jako jsou přijaté sankční platby a další.

Nejvyššího příjmu město dosáhlo v roce 2008 a to výší 18 227,26 tis. Kč, kdy došlo k nárůstu oproti roku 2008 o 3 430,97 tis. Kč, hlavně díky jednorázovému příjmu pojistných náhrad.

V tabulce 4. 4. vidíme přehled některých vybraných nedaňových příjmů, které se podílejí největší měrou na celkových nedaňových příjmech města.

Tabulka 4.4 Vybrané nedaňové příjmy města Vratimov v letech 2007-2011 (v tis. Kč)

| Položka | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|----------|----------|----------|-----------|-----------|
| 2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků | 8 130,26 | 8 358,32 | 9 290,65 | 10 853,63 | 10 851,37 |
| 2131 Příjmy z pronájmu pozemků | 92,00 | 93,28 | 82,24 | 82,86 | 107,30 |
| 2132 Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí | 3 861,09 | 3 925,58 | 4 377,36 | 4 326,04 | 4 444,50 |
| 2141 Příjmy z úroků | 288,12 | 368,47 | 187,34 | 369,76 | 184,52 |
| 2322 Přijaté pojistné náhrady | 363,45 | 214,86 | 2 282,02 | 601,31 | 58,55 |
| 2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady | 386,14 | 772,18 | 739,24 | 752,24 | 649,21 |

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12 M

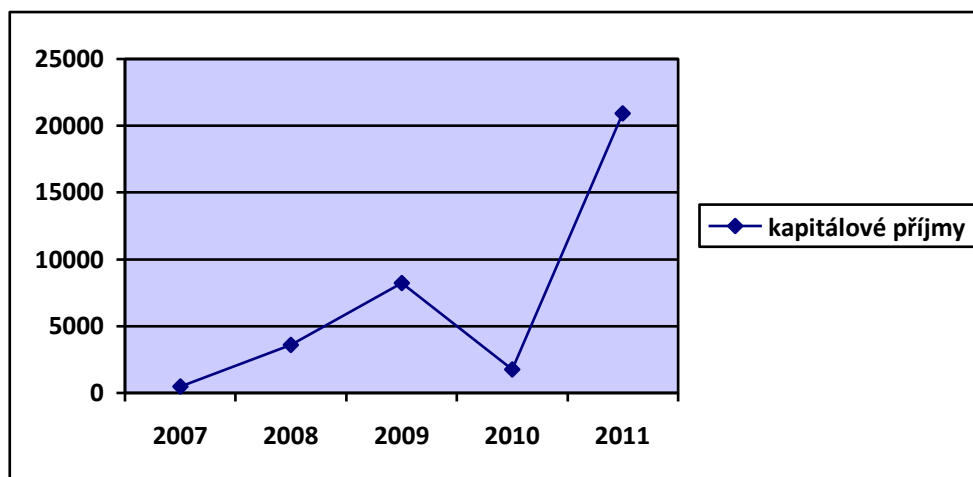
Největší položku v každém roce tvoří příjmy z poskytování služeb a výrobků, a to podílem 57 % z celkových nedaňových příjmů. Nejdůležitější jsou příjmy za sběr a svoz komunálního odpadu a příjmy plynoucí z bytového fondu města, které dohromady tvoří více než polovinu příjmů této položky. Mezi neméně důležité patří příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí, zahrnující hlavně příjmy z pronájmu bytových a nebytových prostor ve vlastnictví města. Také příjmy z úroků v průměru 280 tis. Kč/rok patří do rozpočtu města a svědčí o dobrém hospodaření a o kvalitním investování volných finančních prostředků. Za zmínku stojí ještě příjmy z přijatých pojistných náhrad, kdy v roce 2009 město získalo příjem ve výši 2 046,33 tis. Kč jako náhradu za škodu na městském lese způsobenou vichřicí.

Většinu nedaňových příjmů může město svým rozhodnutím ovlivnit. Výhodným pro hospodaření města se jeví pronájmy nepotřebného městského majetku, jak movitého, nemovitého, tak i pozemků, a to v takové výši, aby přilákali případné zájemce o pronájem a zároveň, aby město pokrylo náklady spojené s údržbou tohoto majetku. V případě nevyužívaného městského majetku, který ani nelze pronajmout, by byl vhodnější jeho prodej.

4.1.3 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy patří k jednorázovým a nestabilním příjmům města, což dokládá graf 4. 3. Jejich průměrná výše ve sledovaném období činí 6 996,72 tis. Kč, což je přibližně 7,5 % průměrných celkových příjmů. Patří zde především příjmy z prodeje dlouhodobého majetku města, nemovitostí a pozemků, z prodeje akcií, dary a příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku aj.

Graf 4.3 Vývoj kapitálových příjmů v letech 2007-2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M

Tabulka 4. 5 Vývoj kapitálových příjmů města Vratimov v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

| Položka | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|--------|----------|----------|----------|-----------|
| 3111 Příjmy z prodeje pozemků | 155,58 | 534,65 | 1 082,35 | 857,09 | 1 048,24 |
| 3112 Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí | 7,23 | 800,00 | 6 792,00 | 900,00 | 19 828,18 |
| 3113 Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku | 0 | 400,00 | 305,00 | 0 | 0 |
| 3121 Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku | 200,00 | 520,00 | 0 | 0 | 0 |
| 3122 Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku | 123,76 | 1 297,75 | 52,36 | 0 | 0 |
| 3201 Příjmy z prodeje akcií | 0 | 0 | 0 | 0 | 51,40 |
| 3202 Příjmy z prodeje majetkových podílů | 0 | 28,00 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitálové příjmy celkem | 486,57 | 3 580,40 | 8 231,71 | 1 757,09 | 20 927,82 |

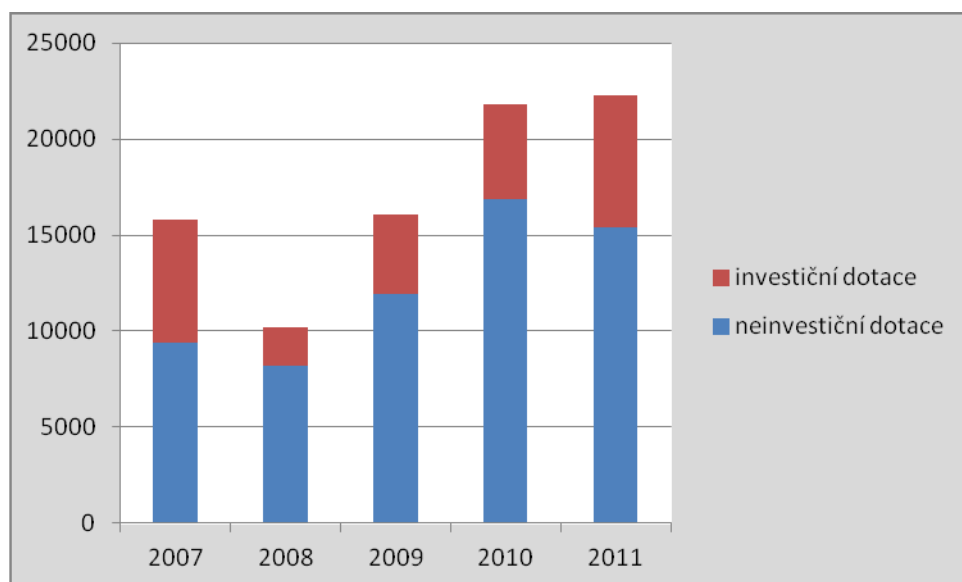
Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12 M

Tabulka 4.5 zobrazuje přehled všech kapitálových příjmů města v daném období. Každý rok obdrželo město do svého rozpočtu aspoň nějaký kapitálový příjem, i když v rozdílné výši. Nejvyšších příjmů město dosáhlo z prodeje nemovitého majetku, konkrétně v roce 2011, kdy se městu podařilo prodat objekty občanské vybavenosti Dům služeb a ZUŠ, jejichž stav byl již nevyhovující a na jejich rekonstrukci město nemělo prostředky. Také došlo k prodeji části kanalizační sítě, to vše v hodnotě okolo 18 mil. Kč. Také v roce 2009 mělo město příjem z prodeje nemovitosti v hodnotě 6 792 tis. Kč. V roce 2007 dosáhly příjmy nejmenší hodnoty a to pouze 486,57 tis. Kč. Předpokládá se, že majetku města vhodného k prodeji bude ubývat, tudíž kapitálové příjmy města by neměli nějak výrazně růst, spíš naopak.

4.1.4 Přijaté dotace

Dotace patří k významným příjmům města Vratimova a svou výší patří po daňových příjmech k největším v rozpočtu. Jde o dotace neinvestiční (běžné) a investiční (kapitálové) poskytované ze státního rozpočtu, státních fondů, od obcí, krajů a regionálních rad. Podíl dotací na celkových příjmech města představuje zhruba pětinu celkových příjmů města a jejich průměrná výše ve sledovaném období činí 17 230,19 tis. Kč. Vývoj přijatých dotací a jejich strukturu můžeme sledovat v grafu 4.4.

Graf 4.4 Vývoj přijatých dotací města Vratimova v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M

V každém sledovaném roce výrazně převažují neinvestiční dotace nad investičními. Patří zde dotace na výkon státní správy, kterou město vykonává ve své rozšířené působnosti a je poskytována v rámci souhrnného finančního vztahu státního rozpočtu obcím (pol. 4112, příloha č. 2). Je to pro město pravidelný a stabilní příjem v průměru 3 949 tis. Kč/rok. Další významné dotace ze SR najdeme pod položkou 4116, které jsou poskytovány z rozpočtových kapitol některých ministerstev. Jsou to především dotace na dávky pomoci v hmotné nouzi, dotace na aktivní politiku zaměstnanosti a na poskytování sociálních služeb z kapitoly MPSV (3 723 tis. Kč/rok). Mezi další neinvestiční dotace městu ze SR patří dotace z kapitoly všeobecná pokladní správa (pol. 4111). Jsou to např. příspěvek na Czech POINT (rok 2007), dotace na volby do zastupitelstev krajů a senátu (rok 2008), na volby do Evropského Parlamentu (rok 2009), dotace na sčítání lidí, domů a bytů v roce 2011 (rok 2010). Významné jsou také neinvestiční dotace od krajů určené zejména na výdaje spojené s činností jednotky Sdružení dobrovolných hasičů Vratimov, na regionální funkci knihoven a v roce 2009 a 2010 to byly dotace na zřízení Centra dětské komunikace při DDM v celkové výši 5 664,84 tis. Kč.

Nejvyšších hodnot dosáhly běžné dotace v roce 2010 (16 881,91 tis. Kč), kdy město obdrželo významnou dotaci ze SR ve výši 1 958,78 tis. Kč na projekt „Centrum dětské komunikace“, který uspěl v rámci OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost a také v roce 2011 (15 391,99 tis. Kč).

Investiční dotace tvoří menší část přijatých dotací a patří mezi dotace účelové a nenárokové, město o ně musí požádat a splnit určitá kritéria. V roce 2007 město získalo vysoké dotace v hodnotě 6 383,70 tis. Kč, z toho byla významná část (5 572 tis. Kč) poskytnuta z VPS SR a určena na rekonstrukci DDM a částka ve výši 803 tis. Kč jako 1. splátka na realizaci projektu „Odkanalizování části Vratimova“. V roce 2008 došlo k poklesu kapitálových dotací o 68,7 %. Jedinou obdrženou dotací byla dotace ze SR, konkrétně z Ministerstva vnitra, ve výši 2 mil. Kč na nákup hasičského auta.

V dalších letech 2009-2010 již dochází opět k nárůstu investičních dotací hlavně z důvodu možnosti čerpat finanční prostředky ze strukturálních fondů EU. V roce 2009 město získalo celkově dotace ve výši 4 134,46 tis. Kč, a to ze SFDI a kraje na opravu chodníku na ul. Frýdecká ve výši 1 573,48 tis. Kč, dále 2. splátku na realizaci projektu „Odkanalizování části Vratimova“ ve výši 536 tis. Kč a z fondů EU (2 025 tis. Kč) na rekonstrukci DDM. V roce 2010 došlo k dalšímu nárůstu téměř o 16 % na 4 945,57 tis. Kč. Většina přijatých prostředků (4,6 mil. Kč) byla poskytnuta z regionální rady na projekt „Centrum mediální výchovy –

rozšíření zázemí zájmového vzdělávání, kde je hlavním cílem rekonstrukcí vnitřních i vnějších prostor DDM a modernizací jeho vybavení poskytovat kvalitnější zájmové vzdělání.

V roce 2011 dosáhly kapitálové dotace nejvyšších hodnot (6 906,16 tis. Kč) ze všech sledovaných let. Většinu přijatých prostředků tvořily dotace ze státního rozpočtu, konkrétně ze SFŽP určené na kanalizaci v části Podlesí ve výši 5 828,56 tis. Kč.

4.2 Vývoj a struktura rozpočtových výdajů

Tabulka 4.6 Přehled výdajů města Vratimova v letech 2007-2011 (v tis. Kč)

| | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|---------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|
| Tř. 5 – běžné výdaje | 69 217,39 | 71 900,96 | 78 468,50 | 83 597,84 | 83 299,94 |
| Tř. 6 – kapitálové výdaje | 10 514,90 | 10 441,45 | 25 730,70 | 3 981,39 | 18 029,00 |
| Výdaje celkem | 79 732,29 | 82 342,41 | 104 199,20 | 87 579,23 | 101 328,94 |

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů FIN 2-12M

Výdaje Města Vratimova jsou různorodé a jsou závislé na příjmech, které město získá v daném rozpočtovém roce. Výdaje se člení dle druhového třídění rozpočtové skladby na běžné a kapitálové, ale pro lepší přehlednost a srozumitelnost použijeme k analýze odvětvové třídění, které dělí výdaje do 6 skupin dle účelu, na který byly použity.

Odvětvové třídění rozpočtové skladby:

Skupina 1 – Zemědělství a lesní hospodářství

Skupina 2 – Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství

Skupina 3 – Služby pro obyvatelstvo

Skupina 4 – Sociální věci a politika zaměstnanosti

Skupina 5 – Bezpečnost státu a právní ochrana

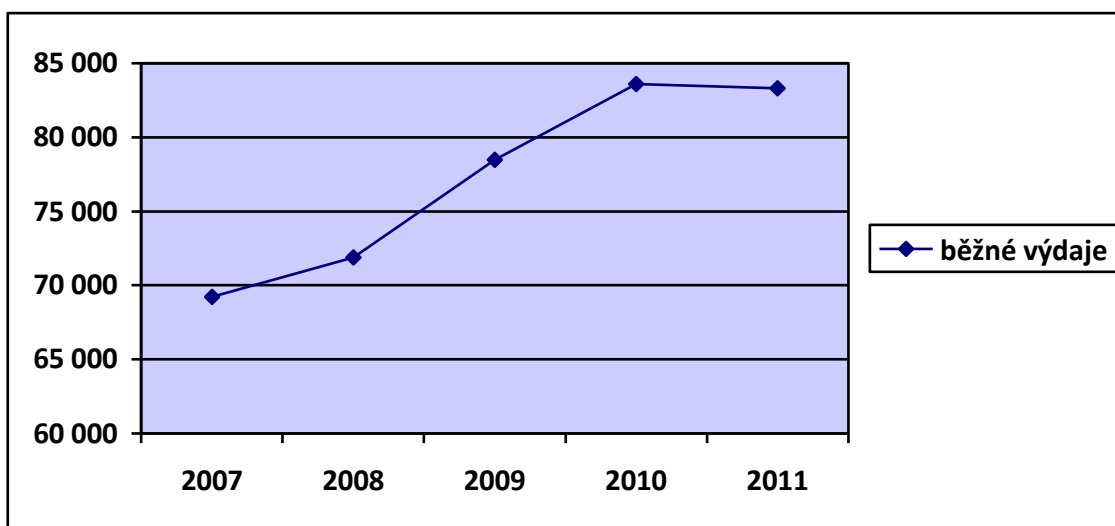
Skupina 6 – Všeobecná veřejná správa a služby

Ve všech sledovaných letech výrazně převažují běžné výdaje nad kapitálovými a to poměrem 85 %: 15 % a průměrná hodnota všech výdajů činí 91 036,41 tis. Kč. V dalších podkapitolách se blíže podíváme na strukturu a vývoj jednotlivých výdajů.

4.2.1 Běžné výdaje

Běžné výdaje města, ze kterých město financuje běžné, pravidelně se opakující potřeby v příslušném roce, jsou stabilními výdaji a jejich průměrná výše ve sledovaných letech činí 77 297 tis. Kč. Běžné výdaje města jsou většinou plánované a v grafu 4.5 vidíme, že mají rostoucí charakter.

Graf 4. 5 Vývoj běžných výdajů v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2 -12M

Nejvyšší objem financí, v průměru 44 143 tis. Kč, vydává město na služby pro obyvatelstvo. Zde jsou zahrnuty tyto výdaje (viz příloha č. 3):

- Školství: 9 160 tis. Kč/rok - čerpáno na provoz a běžnou údržbu školských zařízení zřízených obcí, plavecké výcviky, školy v přírodě,
- Kultura: 8 770 tis. Kč/rok - běžný provoz a údržba kulturních zařízení, knihovny, pořádání různých společenských akcí jako je městský ples a Vratimovská pouť,
- Bytové a nebytové hospodářství: 6 715 tis. Kč/rok – běžný provoz a údržba bytových a nebytových prostor, vyúčtování služeb za předchozí rok a daň z prodeje bytů,
- Tělovýchovná a zájmová činnost: 5 326 tis. Kč/rok – běžný provoz a údržba koupaliště, Domova dětí a mládeže, na tělovýchovná zařízení,

- Doprava: 4 703 tis. Kč/rok – výdaje na dopravní obslužnost, opravy a udržování místních silnic a chodníků, příspěvek KODISu²³,
- Komunální služby a územní rozvoj: 3 635 tis. Kč/rok – veřejné osvětlení, územní plánování,
- Ochrana ovzduší a klimatu: 10 538 tis. Kč/rok – zimní čištění obce, údržba veřejné zeleně a hřbitovů, ochrana přírody a odvoz komunálního odpadu.

Druhou největší skupinou běžných výdajů města jsou výdaje na všeobecnou veřejnou správu a služby. Zde vydává město přibližně jednu čtvrtinu všech svých běžných výdajů na činnost místní správy, běžný chod úřadu a zastupitelstva, platy zaměstnanců úřadu. Ve sledovaných letech šlo o částku ve výši 16 720 tis. – 20 173 tis. Kč (viz příloha č. 3).

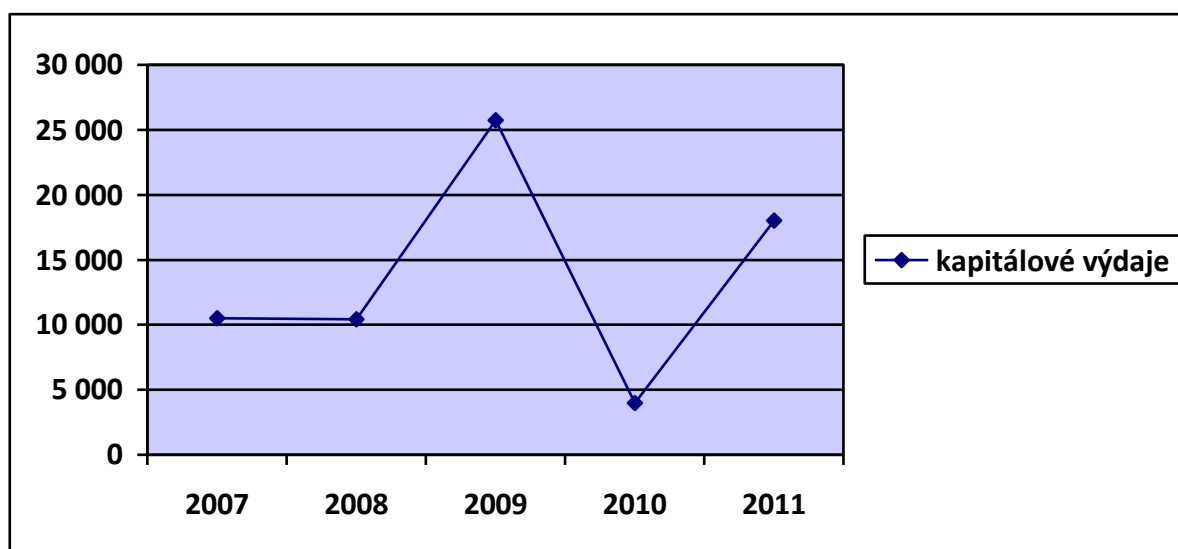
K menším, zato také důležitým výdajům, patří sociální dávky, zahrnující příspěvek na živobytí, doplatek na bydlení a příspěvek nevidomým v průměrné výši 3 056 tis. Kč/rok. Nemalé výdaje z rozpočtu města (v průměru 2 741 tis. Kč/rok), které se navíc každý rok zvyšují, slouží k úhradě poplatků za vedení bankovních účtů, daně z příjmu za obec a pojištění majetku města.

4.2.2 Kapitálové výdaje

Kapitálové výdaje slouží k financování dlouhodobých, investičních potřeb obce, které mnohdy přesahují období jednoho rozpočtového roku a musí se předem dobře naplánovat realizace daného projektu. V porovnání s běžnými výdaji mají kapitálové výdaje kolísavý charakter (viz graf 4.6) a jejich průměrná výše ve sledovaných letech činí 13 739,49 tis. Kč.

²³ KODIS s.r.o. (Koordinátor Ostravského dopravního integrovaného systému) – firma zajišťující správu a rozvoj dopravního systému Moravskoslezského kraje.

Graf 4. 6 Vývoj kapitálových výdajů v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2 -12M

V letech 2007 a 2008 mělo město přibližně stejně vysoké kapitálové výdaje a to ve výši 10 mil. Kč. V roce 2007 to byla velká investice do rekonstrukce DDM v hodnotě 7 mil. Kč, na kterou město obdrželo dotaci ze státního rozpočtu a menší investice, v hodnotě asi 1 mil. Kč plynula do rekonstrukce restaurace v Kulturním domě v Horních Datyních a na opravu střechy Kulturního střediska ve Vratimově. V roce 2008 byla největší investicí rekonstrukce výdejny stravy MŠ Horní Datyně a ZŠ Datyňská v celkové hodnotě 4 095 tis. Kč. Kapitálovým výdajem v tomto roce byla také 1. splátka ve výši 2,5 mil. Kč za nákup nového hasičského auta pro SDH Vratimov, na kterou město obdrželo dotaci ze SR ve výši 2 mil. Kč a ostatní splátky ve výši 600 tis. Kč/rok, které již město hradilo ze svých zdrojů, byly kapitálovým výdajem v následujících letech 2009-2012. Také město investovalo do rozšíření zájmového vzdělávání v DDM a do zpracování projektové dokumentace pro odkanalizování části Vratimov, a to ul. Na Podlesí a U Březinek.

V roce 2009 došlo k výraznému zvýšení kapitálových výdajů a jejich výše činila téměř 26 mil. Kč. Největším výdajem v tomto roce bylo odkoupení podílu společnosti Teplo s.r.o. od ArcelorMittal Ostrava a.s. ve výši 12,467 mil. Kč. Další finanční prostředky byly použity na projekty „Centrum mediální výchovy - rozšíření zájmového vzdělávání“ a „Centrum dětské komunikace“ v Domě dětí a mládeže. V dopravě bylo investováno 2,4 mil. Kč do vybudování chodníků na ul. Frýdecká. Přibližně 1,5 mil. Kč město investovalo na zpracování projektové dokumentace kanalizace Podlesí a kanalizace v Horních Datyních.

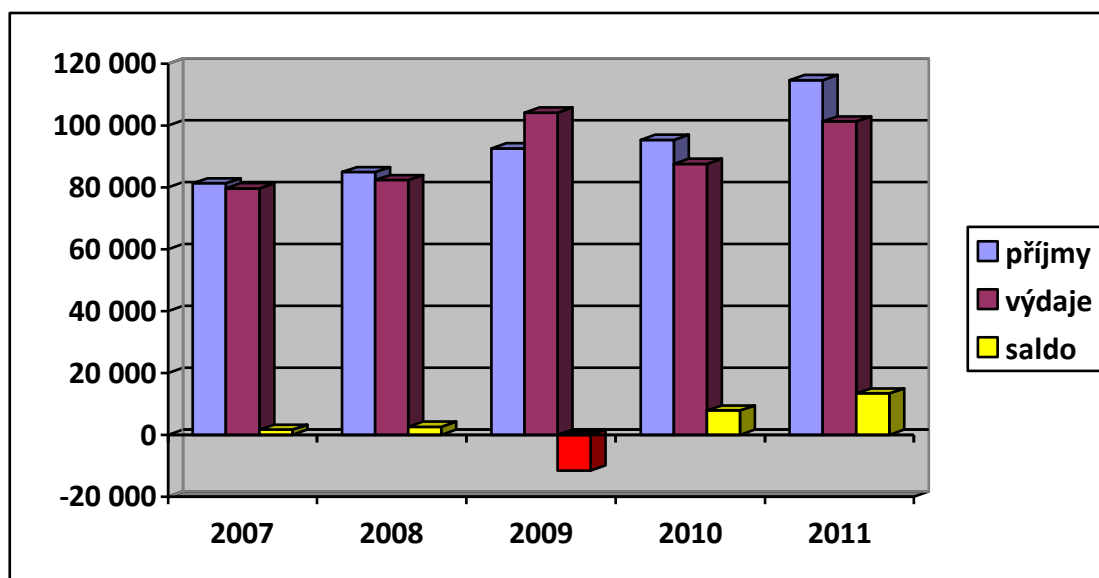
V roce 2010 došlo ke značnému snížení kapitálových výdajů a to až na hodnotu 3 981 tis. Kč, což je nejméně za celé sledované období. Největším výdajem v tomto roce, okolo 2,4 mil. Kč, byla stejně jako loni investice do zpracování projektové dokumentace kanalizace Podlesí a Horní Datyně.

Poslední sledovaný rok 2011 došlo opět k nárůstu kapitálových výdajů a to hlavně z důvodu investování do výstavby kanalizace v lokalitě Podlesí v celkové výši 11 mil. Kč a 4 568 tis. Kč bylo investováno do přestavby části ZŠ Masarykovo náměstí na ZUŠ, která doposud sídlila v provizorních a nevyhovujících prostorách a bylo nutno vyřešit její další fungování.

4.3 *Financování a saldo rozpočtu*

Ve sledovaných letech město Vratimov hospodařilo většinou s přebytkem a saldo hospodaření, tzn. příjmy – výdaje, bylo mimo jedno období kladné (viz graf 4.7).

Graf 4. 7 Vývoj kapitálových výdajů v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2 -12M

Při přebytkovém hospodaření, což je případ města Vratimov v letech 2007, 2008, 2010 a 2011, může obec převést přebytečné prostředky na účet k použití v dalším roce nebo je využije na splacení svých závazků. Při deficitním hospodaření, rok 2009, je obec nucena

vyrovnat saldo použitím prostředků z let minulých nebo využitím návratných zdrojů splatných v následujících letech.

Tabulka 4.7 Přehled financování města Vratimov v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

| | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|--|-----------|-----------|------------|-----------|------------|
| PŘÍJMY | 81 339,54 | 84 940,72 | 92 601,97 | 95 363,33 | 114 656,29 |
| VÝDAJE | 79 732,29 | 82 342,41 | 104 199,20 | 87 579,23 | 101 328,94 |
| SALDO: příjmy - výdaje | 1 607,25 | 2 598,31 | -11 597,23 | 7 784,10 | 13 327,35 |
| | | | | | |
| Tř. 8 - financování | -1 607,25 | -2 598,31 | 11 597,23 | -7 784,10 | -13 327,35 |
| přijaté dlouhodobé úvěry, půjčky | 0,00 | 0,00 | 12 467,00 | 0,00 | 0,00 |
| splátky úvěrů, půjček | -1 157,90 | -1 157,90 | -2 507,90 | -2 957,90 | -2 957,90 |
| Zůstatek finančních prostředků z minulých let | 9 723,18 | 11 163,59 | 9 525,46 | 14 351,66 | 24 721,11 |

Zdroj: Vlastní zpracování dle Závěrečných účtů města Vratimova

V tabulce 4.7 vidíme bilanci příjmů a výdajů města a financování salda rozpočtu. U přebytkového hospodaření je hodnota financování záporná – splacení závazků nebo poskytování půjček, v případě schodku (rok 2009) má financování kladné znaménko – přírůstek závazků nebo pokles stavu hotovosti. Schodkové hospodaření v roce 2009 bylo způsobeno odkoupením podílu společnosti Teplo spol. s r.o., na který si město vzalo dlouhodobý úvěr ve výši 12, 467 mil. Kč splatný v roce 2016. Splátky tohoto úvěru a také úvěru použitého na rekonstrukci koupaliště (konec splatnosti v roce 2012), nalezneme v dalším řádku zobrazujícím celkovou výši těchto splátek. K pokrytí splátek úvěrů je čerpáno z finančních prostředků z minulých let, které jsou vždy zapojeny do příjmové části rozpočtu na příslušný rok a jejich výši zobrazuje poslední řádek.

5 ZÁVĚR

Bakalářská práce je zaměřena na hospodaření středně velké obce Moravskoslezského kraje Vratimova s cílem zhodnotit vývoj hospodaření a struktury rozpočtových příjmů a výdajů za 5ti-leté období.

Teoretická část práce se věnuje obecnému fungování obcí v ČR. Jsou zde vysvětleny základní pojmy týkající se obce, jejich rozdělení dle zákona o obcích a také působnost obce, která se dělí na samostatnou, kdy obec zajišťuje lokální statky a přenesenou, kdy jde o přenesený výkon státní správy. Mezi hlavní orgány obce patří zastupitelstvo, rada obce, starosta a obecní úřad. K zabezpečování veřejných statků slouží hlavní finanční nástroj - rozpočet obce, který patří spolu s jinými rozpočty do soustavy veřejných rozpočtů. Hospodaření obce podle rozpočtu se řídí zákonem o rozpočtovém hospodaření č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočtový proces zahrnuje několik fází důležitých pro správné sestavení rozpočtu a hospodaření podle něho. Pro obce je závazné druhové třídění příjmů a výdajů dle rozpočtové skladby, které třídí příjmy na daňové, nedaňové, kapitálové, dotace a výdaje na běžné a kapitálové. Zvláštní třídou je financování, zahrnující návratné finanční prostředky, které musí město splácet.

V praktické části jsme se seznámili s městem Vratimov a jeho základními údaji. Následovala analýza plnění jednotlivých příjmů a výdajů za jednotlivá období s přehledem schváleného, upraveného a skutečného rozpočtu. V každém roce mělo město nejvyšší příjmy z daní a poplatků, které tvořily nadpoloviční většinu celkových příjmů, pouze v roce 2011 tvořily daňové příjmy méně než polovinu. Nejnižší výnos a nejvyšší rozdíl mezi schváleným a skutečným rozpočtem je patrný u kapitálových příjmů. Rozpočty jsou schvalovány jako schodkové, a jsou vyrovnány zahrnutím prostředků z let minulých zobrazených ve třídě financování.

Srovnáním struktury daňových příjmů bylo zjištěno, že nejvyšší položku tvoří výnos ze sdílených daní, konkrétně z DPH, následován daní z příjmů PO a FO. Celkově patří daňové příjmy s podílem 47-66 %, k nejvyšším příjmům rozpočtu města ve všech sledovaných letech a mají rostoucí tendenci s výjimkou roku 2009, kdy došlo k poklesu všech sdílených daní. Vyšší příjmy by mohla městu zajistit změna zákona o RUD, která mimo jiné zvyšuje procentní podíl obcí na celostátním výnosu daní a kritéria prostého počtu obyvatel a město by mohlo za tyto prostředky realizovat své plánované akce.

Významný podíl na příjmech zaujímají dotace, a to podílem 18 % z celkových příjmů. Větší část je tvořena dotacemi investičními, nárokovými i nenárokovými, na provozní výdaje a neinvestiční dotace, účelové, tvoří vždy tu menší část přijatých dotací. Město Vratimov se snaží ve velké míře využívat poskytování dotačních prostředků, bez kterých by realizace různých investičních akcí pouze z rozpočtových prostředků, nebyla vůbec možná. Při rozhodování, která investice bude prioritní, hraje důležitou roli právě finanční podpora z různých dotačních fondů a při čerpání z EU také nutnost finanční spoluúčasti města na daném projektu. V tomto roce město plánuje jednu z největších investičních akcí, kterou je výstavba nové kanalizace v Horních Datyních, jejíž rozpočtová cena se odhaduje na 100 mil. Kč a spoluúčast města 25 mil. Kč.

Příjmy nedaňového charakteru patří do rozpočtu města z poskytování služeb a výrobků a pronájmu majetku města. Jedná se o opěťované příjmy, konkrétně za svoz komunálního odpadu a pronájem bytového fondu. Do kapitálového rozpočtu putují nepravidelné příjmy hlavně z prodeje nemovitého majetku, které patří k nejnižším v rozpočtu. Výjimkou byl rok 2011, kdy se městu podařilo prodat nevyužitý majetek v hodnotě 20 mil. Kč. Nedaňové příjmy patří k těm, o kterých může město samo rozhodovat a využívat tak efektivně a účelně svůj majetek.

Výdajová strana rozpočtu je ovlivněna příjmy, tedy množstvím finančních prostředků, které obec má během rozpočtového roku k dispozici. Objemově významnější a s rostoucí tendencí je její běžná část, zahrnující každoročně se opakující výdaje, jako jsou příspěvky na provoz svých příspěvkových organizací, výdaje na opravy a údržbu komunikací, veřejného osvětlení, veřejné zeleně, výdaje na činnost veřejné správy, sociální služby aj. Kapitálová část výdajů má proměnlivý charakter a jejich výše je ovlivněna množstvím realizovaných investičních akcí obce, které by měly být financovány z kapitálové části příjmů, tedy z investičních dotací.

Na závěr lze konstatovat, že hospodaření města Vratimova je uspokojivé s ohledem na saldo jeho rozpočtu, které je většinu sledovaných let přebytkové a město hospodaří účelně a efektivně, čemuž nasvědčuje i nárůst jeho obyvatel. Z analýzy schválených a skutečných rozpočtů lze vysledovat, že skutečné příjmy jsou vždy vyšší než schválené a skutečné výdaje naopak nižší než schválené, což značí menší pravděpodobnost schodkového hospodaření města. Také výše návratných finančních prostředků není příliš vysoká vzhledem k příjmům města a zastupitelé města jsou si dobře vědomi finančních možností města.

Seznam použité literatury

Odborná literatura:

KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: LINDE PRAHA a.s., 2007. 399 s. ISBN 978-80-7201-665-5.

MARKOVÁ, H. *Finanční hospodaření územních samosprávných celků*. Praha: Univerzita Karlova v Praze, Právnická fakulta, 2008. ISBN 978-80-87146-08-8.

PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 588 s. ISBN 978-80-7357-614-1.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2009. 304 s. ISBN 978-80-247-2789-9.

Legislativa:

Ústava České republiky ze dne 16. prosince 1992. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1993, částka 1. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/1993/sb01-93.pdf>

Zákon č. 128 ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecní zřízení). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 38. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2000/sb038-00.pdf>

Zákon č. 243 ze dne 29. června 2000 o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní) o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 73. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2000/sb073-00.pdf>

Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 73. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2000/sb073-00.pdf>

Zákon č. 320 ze dne 9. srpna 2001 o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2001, částka 122. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2001/sb122-01.pdf>

Zákon České národní rady č. 565 ze dne 13. prosince 1990 o místních poplatcích. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1990, částka 92. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/1990/sb092-90.pdf>

Internetové zdroje:

Vratimov (Moravskoslezský kraj)/Rozpočtové určení daně. *Obce lidem* [online]. [cit. 2012-04-10]. Dostupné z: <http://www.obcelidem.cz/moravskoslezsky-kraj/ostava-mesto/vratimov>

Databáze demografických údajů za obce ČR. *Český statistický úřad* [online]. 2012 [cit. 2012-04-10]. Dostupné z: http://www.czso.cz/cz/obce_d/index.htm

Návrh novely zákona o rozpočtovém určení daní. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 2011 [cit. 2012-04-10]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vf_model_sdil_dani_obci_65629.html

Důvodová zpráva. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 2011 [cit. 2012-01-11]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Duvodova_zprava_Novela_-_zakon-243-2000_zakon-o-rozpoctovem-urceni-dani_201110.pdf

Oficiální stránky Města Vratimov - Informace o městě. *Město Vratimov* [online]. 2012 [cit. 2012-02-02]. Dostupné z: <http://www.vratimov.cz/informace-o-meste/>

Česká daňová správa: Přehled vývoje inkasa uvedených daní v ČR v letech 2004 až 2010. *Česká daňová správa* [online]. c 2006-2011 [cit. 2012-03-05]. Dostupné z: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/ceska_danova_sprava_7997.html?year=0

Seznam zkratk

| | |
|------|--------------------------------------|
| DDM | Dům dětí a mládeže |
| MěÚ | Městský úřad |
| MPSV | Ministerstvo práce a sociálních věcí |
| OP | Operační program |
| RUD | Rozpočtové určení daní |
| SFDI | Státní fond dopravní infrastruktury |
| SFŽP | Státní fond životního prostředí |
| SR | Státní rozpočet |
| VPS | Všeobecná pokladní správa |

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 30. dubna 2012

.....

Monika Mikesková

Seznam příloh

Příloha č. 1 Daňové příjmy z poplatků města Vratimova v letech 2007 - 2011

Příloha č. 2 Přijaté transfery města Vratimova v letech 2007 - 2011

Příloha č. 3 Výdaje města Vratimova v letech 2007 - 2011

Příloha č. 1 Daňové příjmy z poplatků města Vratimova v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

| Pol. | Text | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|------|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1332 | Poplatky za znečišťování ovzduší | 0,50 | 0,60 | 0,60 | 0,60 | 0,60 |
| 1334 | Odvody za odnětí půdy ze zem. půd. fondu | 37,68 | 18,79 | 44,39 | 1,39 | 159,31 |
| 1335 | Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa | 8,77 | 2,74 | 2,55 | 1,73 | 2,77 |
| 1337 | Poplatek za likvidaci komunálního odpadu | 0,53 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1341 | Poplatek ze psů | 154,95 | 155,79 | 211,67 | 210,97 | 225,11 |
| 1343 | Poplatek za užívání veřejného prostranství | 16,25 | 435,09 | 63,83 | 77,21 | 75,77 |
| 1344 | Poplatek ze vstupného | 22,13 | 24,03 | 25,58 | 25,31 | 21,24 |
| 1347 | Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj | 523,21 | 630,75 | 553,37 | 414,29 | 592,64 |
| 1351 | Odvod výtěžku z provozování loterií | 406,00 | 500,62 | 721,87 | 407,61 | 223,12 |
| 1361 | Správní poplatky | 993,69 | 598,03 | 704,90 | 446,05 | 271,68 |
| | Poplatky celkem | 2163,71 | 2366,44 | 2328,76 | 1585,16 | 1572,24 |

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2 -12M

Příloha č. 2 Přijaté transfery města Vratimova v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

| Pol. | Text | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 4111 | Neinvestiční přijaté transfery z VPS SR | 50,00 | 386,90 | 573,61 | 313,74 | 36,79 |
| 4112 | Neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu | 3 311,91 | 3 481,48 | 3 605,50 | 4 990,68 | 4 357,35 |
| 4116 | Ostatní neinvestiční transfery ze SR | 4 560,42 | 2 716,00 | 2 510,39 | 5 158,08 | 3 668,00 |
| 4121 | Neinvestiční přijaté transfery od obcí | 1 083,86 | 1 149,94 | 1 293,24 | 1 397,79 | 1 351,54 |
| 4122 | Neinvestiční přijaté transfery od krajů | 388,73 | 472,20 | 2 865,53 | 3 911,11 | 4 131,96 |
| 4123 | Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad | 0 | 0 | 1 057,44 | 1 110,51 | 1 846,35 |
| | Neinvestiční dotace celkem | 9 394,92 | 8 206,52 | 11 905,71 | 16 881,91 | 15 391,99 |
| 4211 | Investiční přijaté transfery z VPS SR | 5 572,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 | Investiční přijaté transfery ze státních fondů | 0 | 0 | 1 084,00 | 0 | 342,85 |
| 4216 | Ostatní investiční přijaté transfery ze SR | 0 | 2 000,00 | 0 | 0 | 5 828,56 |
| 4222 | Investiční přijaté transfery od krajů | 811,70 | 0 | 1 025,08 | 333,14 | 660,50 |
| 4223 | Investiční přijaté transfery od regionálních rad | 0 | 0 | 2 025,38 | 4 612,43 | 74,25 |
| | Investiční dotace celkem | 6 383,70 | 2 000,00 | 4 134,46 | 4 945,57 | 6 906,16 |
| | Dotace celkem | 15 778,62 | 10 206,52 | 16 040,17 | 21 827,48 | 22 298,15 |

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2 -12M

Příloha č. 3 Výdaje města Vratimova v letech 2007 – 2011 (v tis. Kč)

| | 2007 | | 2008 | | 2009 | | 2010 | | 2011 | |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| | běžné | kapit. | běžné | kapit. | běžné | kapit. | běžné | kapit. | běžné | kapit. |
| Skupina 1 | 29 | 0 | 26 | 0 | 18 | 0 | 427 | 0 | 467 | 0 |
| Odchyt psů | 28 | | 26 | | 18 | | 76 | | 119 | |
| Lesní hospodářství | 1 | | | | | | 351 | | 348 | |
| Skupina 2 | 5 543 | 493 | 5 726 | 1 900 | 4 316 | 3 993 | 3 732 | 2 642 | 4 516 | 11 955 |
| Doprava | 5 339 | 9 | 5 648 | 755 | 4 316 | 2 435 | 3 728 | 235 | 4 482 | 819 |
| Vodní hospodářství | 204 | 484 | 78 | 1 145 | | 1 558 | 4 | 2 407 | 34 | 11 136 |
| Skupina 3 | 35 940 | 8 964 | 39 759 | 5 800 | 47 006 | 21 087 | 48 771 | 531 | 49 239 | 4 904 |
| Školství | 7 286 | 73 | 7 061 | 4 296 | 10 072 | 570 | 11 058 | | 10 322 | 4 568 |
| Kultura | 7 505 | 1 000 | 8 330 | | 8 840 | 152 | 9 485 | | 9 688 | |
| Tělových. a zájmová činnost | 2 205 | 7308 | 3 632 | 1 210 | 7 492 | 7 097 | 4 757 | 363 | 8 542 | |
| Bytové a nebytové hospodářství | 6 989 | | 7 470 | | 6 123 | | 6 899 | | 6 093 | 336 |
| Komunální služby a uzemní rozvoj | 2 682 | 383 | 3 137 | 294 | 3 445 | 13 268 | 4 795 | 138 | 4 116 | |
| Ochrana ovzduší a klimatu | 9 273 | 200 | 10 129 | | 11 034 | | 11 777 | | 10 478 | |
| Skupina 4 | 4 850 | 0 | 3 186 | 0 | 2 927 | 0 | 3 371 | 0 | 3 600 | 336 |
| Sociální dávky | 4 333 | | 2 675 | | 2 437 | | 2 834 | | 3 000 | |
| Sociální služby | 517 | | 511 | | 490 | | 537 | | 600 | 336 |
| Skupina 5 | 1 274 | 0 | 1 165 | 2 565 | 1 315 | 621 | 1 292 | 782 | 1 483 | 601 |
| Ochrana obyvatelstva | 37 | | 13 | | 13 | | 14 | | 17 | |
| Požární ochrana | 1 237 | | 1 152 | 2 565 | 1 302 | 621 | 1 278 | 782 | 1 466 | 601 |
| Skupina 6 | 21 581 | 1 058 | 22 039 | 176 | 22 886 | 30 | 26 005 | 56 | 23 995 | 233 |
| Všeobecná správa | 16 720 | 1 058 | 18 074 | 176 | 18 733 | 30 | 20 173 | 56 | 18 794 | 233 |
| Finanční operace | 1 577 | | 1 622 | | 2 079 | | 3 882 | | 4 547 | |
| Ostatní činnosti | 3 284 | | 2 343 | | 2 074 | | 1 950 | | 654 | |
| VÝDAJE celkem | 69 217 | 10 515 | 71 901 | 10 441 | 78 468 | 25 731 | 83 598 | 3 981 | 83 300 | 18 029 |

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů FIN 2 -12M